

**MINISTERE DE LA SANTE ET DE LA  
PREVENTION MEDICALE**

-----

**HOPITAL ARISTIDE LE DANTEC (HALD)**

-----

**REVUE DE LA CONFORMITE DE LA  
PASSATION DES MARCHES AU TITRE  
DE LA GESTION 2008 - LOT 1**

-----

***RAPPORT DEFINITIF***

**DECEMBRE 2009**

**GROUPEMENT CABINET  
MONTEIL & Cie / MAMADOU BARRY**

Immeuble Café de Rome Bd de la  
République – Dakar

38, Avenue Malick Sy - Dakar

## **SOMMAIRE**

	<b><u>Pages</u></b>
<b>OPINION DE L'AUDITEUR.....</b>	<b>3</b>
<b>1. DISPOSITIF INSTITUTIONNEL ET PROCEDURES DE PASSATION DES MARCHES.....</b>	<b>6</b>
<b>2. OBJECTIFS ET METHODOLOGIE DE L'AUDIT.....</b>	<b>9</b>
<b>3. PRESENTATION RESUMEE DE L'AUTORITE CONTRACTANTE.....</b>	<b>13</b>
<b>4. SYNTHESE DES CONSTATS SUR L'ORGANISATION INSTITUTIONNELLE.....</b>	<b>15</b>
<b>5. SYNTHESE DES CONSTATS A L'ISSUE DE LA REVUE DES MARCHES.....</b>	<b>20</b>
<b>6. REVUE DETAILLEE DES MARCHES.....</b>	<b>26</b>

## **ANNEXES**

<b>Annexe n°1</b>	Commentaire de l'Autorité Contractante sur le Rapport Provisoire
<b>Annexe n°2</b>	Réponse de l'Auditeur

<b>OPINION DE L'AUDITEUR</b>
------------------------------

<b>Commentaires préalables à l'opinion de l'Auditeur</b>
--

La mission de revue devant principalement déboucher sur l'expression d'une opinion sur le degré de respect des dispositions et procédures du Code des Marchés, l'Auditeur a formulé cette opinion selon la stratification ci-après :

**Types d'opinion retenus par l'Auditeur**

**Explicitation des critères propres à chaque type d'opinion**

Opinion « **Performance Parfaite** »

L'Autorité Contractante s'est conformée aux directives de forme et de fond du Code en matière de passation de marchés

Opinion « **Performance Satisfaisante** »

L'Autorité Contractante s'est conformée aux directives de fond, mais n'a pas respecté certaines dispositions de forme en matière de passation de marchés (**ie** dispositions de forme **n'entraînant pas des violations aux principes d'économie, d'équité et transparence**. **Ex** : non établissement et/ou non transmission des rapports périodiques exigés par le Code, archivage défectueux des documents, etc...).

Opinion « **Performance Moyenne** »

L'Autorité Contractante n'a pas respecté, sur un nombre très limité de marchés et pour des montants non significatifs certaines directives de fond en matière de passation de marchés.

Opinion « **Performance Non Satisfaisante** »

L'Autorité Contractante n'a pas respecté les directives en matière de passation de marchés, de manière récurrente et sur un nombre et pour des montants significatifs de marchés

**OPINION DE L'AUDITEUR**

**Messieurs,**

En exécution de la mission qui nous a été confiée, nous avons procédé à une revue de la conformité de la passation des marchés par la l'Hôpital Aristide Le Dantec (HALD) au titre de la gestion 2008.

Cette revue a été effectuée selon la méthodologie décrite **dans les développements qui suivent**, par référence aux dispositions du **Code des Marchés – Décret n° 2007 – 545 du 25 Avril 2007**, complété par le **Décret n° 2007 – 546 portant Organisation et Fonctionnement de l'Autorité de Régulation des Marchés (ARMP)** et par le **Décret n° 2007 – 547 portant création de la Direction Centrale des Marchés Publics (DCMP)**. Il a été également tenu compte des dispositions des Arrêtés et Circulaires pris en application de ces décrets.

La mission a porté, outre la revue de l'organisation institutionnelle de l'Autorité Contractante, sur un montant total des marchés de F CFA 1.046.154.224, soit 46 % du nombre et 76 % du montant des marchés passés au titre de la gestion 2008 par l'HALD.

**Constats à l'issue de ces travaux :**

Au plan institutionnel, l'HALD s'est conformé tardivement (au mois de Mai 2008) aux dispositions du nouveau Code des Marchés, en ce qui concerne la mise en place de la Commission des Marchés et de la Cellule de Passation des Marchés ; en outre, la Commission des Marchés comprenait le Contrôleur de Gestion, ce qui entraîne un cumul de fonctions incompatibles de contrôleur et d'opérationnel ; par ailleurs, ni la Cellule de Passation des Marchés ni la Commission des Marchés n'ont produit respectivement les rapports trimestriels et le Rapport Annuel sur les marchés passés au titre de la gestion 2008.

Au plan de la passation des marchés, les violations aux dispositions du Code des Marchés les plus significatives ont été (1) la non publication d'un Avis Général de Passation des Marchés (2) la non transmission des procès-verbaux d'ouverture des plis aux soumissionnaires (3) la non publication des attributions provisoire et définitive (4) la non prise de garanties de bonne exécution pour des marchés dépassant les seuils fixés (5) un dépassement de prix sur certains marchés exécutés.

En outre, l'Auditeur a identifié des montants de dépenses au titre du carburant (28.060.146 F CFA) des frais de maintenance (31.254.521 F CFA) et des frais d'entretien (61.963.800 F CFA) qui ont été exécutées sans appels à la concurrence, ce qui n'a pas permis à l'HALD de bénéficier d'éventuelles économies ou de meilleures modalités de paiement.

**Conclusion de l'Auditeur :**

Les constats ci-avant amènent à l'expression de la part de l'Auditeur d'une opinion « Performance Moyenne » en ce qui concerne l'HALD pour la gestion 2008.

Fait à Dakar, le 31 Décembre 2009

**Le Représentant du Groupement  
BARRY / MONTEIL**

**1- DISPOSITIF INSTITUTIONNEL ET  
PROCEDURES DE PASSATION DES  
MARCHES**

## **1. BREF RAPPEL DU DISPOSITIF INSTITUTIONNEL DU SYSTEME ET DES PROCEDURES DE PASSATION DES MARCHES**

### **▪ Dispositif institutionnel**

Le décret n° **2007-545 du 25 Avril 2007** institue le Code des Marchés Publics au Sénégal. Il est complété par le **décret n°2007- 546** portant Organisation et Fonctionnement de l'Autorité de Régulation des Marchés Publics (ARMP) et par le **décret n° 2007-547** portant création de la Direction Centrale des Marchés Publics (DCMP). Des Arrêtés ont été pris par le Ministre de l'Economie et des Finances, en application de certaines dispositions du Code des Marchés.

Le Code des Marchés Publics entre en vigueur, dès le mois de janvier 2008 (circulaire n°4 PM du 28/12/2007).

Le dispositif institutionnel comprend :

- Les **Autorités Contractantes** avec les structures suivantes installées à leur niveau : les **Commissions de Marchés** et les **Cellules de Passation des Marchés**.
- La **Direction Centrale des Marchés Publics (DCMP)**, en charge, entre autres missions, du contrôle a priori des dossiers transmis par les Autorités Contractantes ; ce contrôle s'exerce à trois niveaux , en fonction de seuils de marchés fixés :
  - examen préalable des Dossiers d'Appel d'Offres (DAO) ;
  - examen des procès verbaux d'analyse comparative des offres et recommandations pour l'attribution provisoire des marchés ;
  - examen juridique et technique des marchés.

(se reporter à l'Annexe n°1)

- **L'Autorité de Régulation des Marchés Publics (ARMP)**, en charge, entre autres missions (avis, propositions, recommandations), du contrôle a posteriori des procédures de passation des marchés (audits) et du règlement des différends portés à son attention (dénonciations d'irrégularités, recours) par les parties concernées par la passation des marchés.

### **▪ Procédures de passation des marchés :**

Les Autorités contractantes établissent leurs prévisions de dépenses pour la gestion à venir (budgets).

Elles établissent un **Plan de Passation des Marchés (PPM)**, pour les marchés d'un certain seuil, et un **Avis Général de Passation des Marchés**, transmis à la DCMP et à publier dans les conditions fixées par le décret n° 2007-545.

Elles procèdent à des consultations, selon une des formes ci-après et en respectant les modalités de publicité et d'avis préalable de la DCMP définies par le Code des Marchés :

- Appel d'Offres Ouvert (AOO),
- Appel d'Offres Restreint (AOR),
- Prestations Intellectuelles (PI),
- Demandes de Renseignements et de Prix (DRP),
- Entente Directe (ED).

### ▪ **Procédures d'approbation des marchés**

En fonction de seuils fixés et du type d'autorité contractante (structure d'Etat, Etablissements Publics, Agences, Sociétés Nationales), les marchés sont portés à l'approbation du Premier Ministre, du Ministre, du Représentant de l'Etat ou du Conseil d'Administration de la société.

### ▪ **Procédures d'exécution du marché**

L'exécution du marché (réception, paiement) est assurée par l'Autorité Contractante.

### ▪ **Rapports périodiques sur les marchés**

Les **Cellules de Passation des Marchés** de chaque Autorité Contractante doivent établir, en cours d'année, des rapports trimestriels à transmettre à la DCMP.

Les **Commissions des Marchés** doivent établir, avant le 31 mars de chaque année, à l'intention de l'ARMP, un rapport annuel sur l'ensemble des marchés publics de l'année précédente.

La **Direction Centrale des Marchés Publics (DCMP)** publie périodiquement les statistiques relatives aux marchés publics.

L'**Autorité de Régulation des Marchés Publics (ARMP)** rend compte, dans un Rapport Annuel, des contrôles effectués et des décisions prises à l'occasion des recours introduits auprès du Comité de Règlement des Différends.



## **2- OBJECTIFS ET METHODOLOGIE DE L'AUDIT**

## **2. OBJECTIFS DE L'AUDIT ET METHODOLOGIE ADOPTEE**

### **2-1 Spécificités de la Gestion 2008**

La gestion 2008 correspond à la première année d'application du nouveau Code des Marchés Publics.

Elle se caractérise donc par la co-existence :

- de marchés exécutés en 2008 mais dont les procédures de passation (appels d'offres, adjudication), avaient été initiées en 2007 selon les dispositions du décret 2002-550 du 30 mai 2002 ;
- de marchés initiés en 2008 selon les dispositions du nouveau code.

**Les interventions de l'Auditeur ont concerné exclusivement les marchés régis par le décret n°2007-545 (nouveau Code).**

### **2-2 Objectifs de l'Audit**

La présente mission a pour **objectif principal** :

- la vérification du processus de passation des marchés et des contrats signés entre le 1er janvier et le 31 décembre 2008, afin de mesurer le degré de respect des dispositions et procédures édictées par le Code des Marchés ;
- l'expression d'un jugement sur l'adéquation des procédures de passation de marchés suivies et les modalités de la gestion des contrats, en relation avec les dispositions du Code des Marchés pour les dépenses des Autorités Contractantes.

Les **objectifs spécifiques** suivants doivent être atteints à l'issue de la mission :

- expression d'une opinion sur les procédures de passation de marchés adoptées ;
- contrôle de la conformité des procédures avec les principes généraux d'économie, d'efficacité, d'équité et de transparence édictés par le Code des Marchés ;
- expression d'une opinion sur la qualité des contrats (aspects techniques et économiques).

## **2-3 Méthodologie générale retenue pour la mise en œuvre de la mission**

### ***2-3-1 Revue de l'organisation institutionnelle de l'Autorité Contractante***

La revue a consisté en un contrôle des modalités de mise en place et de fonctionnement des Commissions des Marchés et des Cellules de Passation des Marchés et en une appréciation de l'efficacité du système de classement des documents de passation des marchés ; de même, il a été passé en revue les relations entre les Commissions des Marchés, les Cellules de Passations et l'ARMP et la DCMP.

Des demandes ont été adressées par l'Auditeur :

- à la DCMP, pour la confirmation de la réception de la liste des membres des Commissions de Marchés et des Cellules de Passation des Marchés, des Plans de Passation des Marchés, et des rapports trimestriels des Cellules de Passation des Marchés des Autorités Contractantes, au titre de la gestion 2008.
- à l'ARMP, pour la confirmation de la réception des rapports annuels 2008 des Commissions de Marchés des Autorités Contractantes ;

Les réponses obtenues ont été comparées aux résultats des revues effectuées au niveau des Autorités Contractantes.

### ***2-3-2 Contrôle au départ de l'exhaustivité des données fournies par l'Autorité Contractante***

Cette étape –importante à plus d'un titre- a été couverte par le recoupement des données fournies par les Situations, Etats et Rapports suivants :

- Budget 2008 exécuté de l'Autorité Contractante ;
- Plan de Passation de Marchés 2008 de l'Autorité Contractante ;
- Etats financiers au 31/12/2008 (Bilan, Compte de Résultat) et Grand-Livre des comptes de l'Autorité Contractante pour retracer les opérations (investissements et dépenses de fonctionnement) de 2008 ;
- Rapport d'activités 2008 de la Direction Centrale des Marchés Publics (DCMP) ;
- Données statistiques sur les marchés immatriculés en 2008 à partir du site web de la Direction Centrale des Marchés Publics (DCMP) ;

- Rapport Annuel 2008 de l'Autorité de Régulation des Marchés (ARMP) (notamment pour les aspects liés à l'organisation des Cellules de Passation des Marchés et aux recours introduits par les parties concernées par la passation des marchés).

Le recoupement des données issues de ces différents documents a permis de vérifier et de mettre en évidence :

- les marchés (Appels d'Offres, DRP) révélés par l'Autorité Contractante à l'Auditeur, au départ de la mission ;
- les marchés non portés à l'attention de l'Auditeur ;
- les transactions intervenues sans appel d'offres ou DRP.

### ***2-3-3 Constitution de l'échantillon***

L'Auditeur a constitué l'échantillon :

- selon les modalités définies par les Termes de Références ;
- ou bien, lorsque les marchés passés n'étaient pas en nombre significatif, à 100 % des dossiers ;
- et, en y ajoutant systématiquement les transactions intervenues sans appel d'offres ou DRP.

### ***2-3-4 Revue détaillée des marchés retenus***

Une revue détaillée des marchés a été effectuée :

- contrôle sur pièces et appréciation des procédures appliquées par rapport aux dispositions du Code des Marchés ;
- analyse des contrats établis ;
- vérifications physiques, dans le cas où ces vérifications s'avèrent possibles ;
- dans certains cas, contrôle de la compétitivité des prix ;
- contrôle du niveau et du rythme des paiements.

**3- PRESENTATION RESUMEE DE L'AUTORITE  
CONTRACTANTE**

### **3. PRESENTATION RESUMEE DE L'AUTORITE CONTRACTANTE**

L'Hôpital Aristide Le DANTEC a été érigé en établissement public de santé par décret N°99-852 du 27 août 1999 en application des lois 98 – 08 du 12/02/98 portant Réforme hospitalière et 98-12 relative à la création à l'organisation et au fonctionnement des établissements publics de santé. Cette réforme hospitalière confère à l'hôpital Aristide Le DANTEC, une autonomie tant sur le plan juridique que financier.

Cette autonomie suppose de nouvelles orientations et l'assignation d'objectifs dans le temps.

L'hôpital se compose essentiellement de services médico-techniques, de services administratifs et de maintenance. La réforme hospitalière a également créée des organes :

- le Conseil d'Administration ;
- la Commission Médicale d'Établissement (CME) et le Comité Technique d'Établissement (CTE).

Le Conseil d'Administration est composé de 12 membres nommés par le Président de la République par décret.

La commission médicale d'établissement est constituée de l'ensemble des chefs de services médico-techniques et des représentants des médecins, pharmaciens et chirurgiens dentistes non chef de service.

Le comité technique d'établissement, quant à lui, se compose des représentants de tous les groupes socio- professionnels de l'hôpital.

Le Budget de l'exercice 2008 a été examiné et adopté par le Conseil d'Administration et arrêté à **5.005.787.000 F CFA.**

Il se présente comme suit de manière résumée :

- |                                |                            |
|--------------------------------|----------------------------|
| - Dépense d'Investissement :   | <b>500.000.000 F CFA</b>   |
| - Dépenses de Fonctionnement : | <b>4.505.787.000 F CFA</b> |

Les ressources du Budget de l'Hôpital proviennent des ventes de produits (Pharmacie IB, Kits ophtalmologie, Kits Stimulateurs Cardiaques, Hémodialyse), des recettes des activités de l'hôpital, des produits de location (Boutiques, Télécentres), des subventions reçues de l'État et du Budget Consolidé des Investissement de l'État.

<p><b>4- SYNTHÈSE DES CONSTATS SUR L'ORGANISATION INSTITUTIONNELLE</b></p>
--

## **4. SYNTHÈSE DES CONSTATS SUR L'ORGANISATION**

### **4-1 Mise en place de la Commission des Marchés et de la Cellule de Passation des Marchés**

Aux termes de la circulaire n° 0005 PM du 28/12/07, les Cellules de Passation des Marchés devaient être créées, dès la réception de la circulaire par les Autorités Contractantes.

La Commission des Marchés et la Cellule de Passation des Marchés ont été mises en place par l'HALD par note de service en date du 23 Mai 2008.

Les membres titulaires de la Commission des Marchés sont au nombre de quatre (4). Le Ministère de tutelle et le Contrôleur Financier sont aussi représentés au sein de cette commission. Pour chaque membre titulaire, il a été désigné un membre suppléant. La Présidence de la Commission des Marchés est assurée par le Chef des Services Administratifs et Financiers de l'Hôpital. Son secrétariat est assuré par le Chef de la Cellule de Passation des Marchés. Il convient cependant de relever que la Commission des Marchés comprenait, à tort, le Contrôleur de Gestion.

Quant à la Cellule de Passation des Marchés, elle est composée de cinq (5) membres et sa Présidence est assurée par le Chef de la Division des Approvisionnements.

Les membres de la Commission des Marchés et ceux de la Cellule de Passation des Marchés ont signé l'Attestation de prise de connaissance de la Charte de Transparence et d'Éthique.

#### **Problèmes identifiés par l'Auditeur**

- La mise en place de la Commission des Marchés et de la Cellule de Passation des Marchés a été effectuée de manière tardive par l'HALD (au mois de Mai 2008) ; ce retard a fait qu'en pratique, les procédures de passation des marchés ont été mises en œuvre jusqu'aux notes de service les créant, avec la Commission des Marchés selon son ancienne structuration et en l'absence de la Cellule de Passation des Marchés ;
- Les interviews menées par l'Auditeur auprès des membres de la Commission des Marchés, de la Cellule de Passation des Marchés et des organes de Contrôle Interne (Auditeur Interne et Contrôleur de Gestion) ont mis en évidence des besoins en formation des membres de ces structures aux dispositions du nouveau Code des Marchés. Au courant de la Gestion Budgétaire 2008, les membres de ces structures n'ont reçu aucune formation sur les dispositions du nouveau Code des Marchés, ce qui a un impact négatif sur le classement des documents relatifs aux marchés et sur la qualité des documents transmis à la DCMP pour avis (cette direction émet souvent des avis et observations sur les dossiers transmis par l'Hôpital) et entraîne certaines lenteurs dans le traitement des dossiers.



#### **4-2 Fonctionnement de la Commission des Marchés et de la Cellule de Passation des Marchés**

La Commission des Marchés s'est réunie systématiquement à l'occasion des opérations de dépouillement, d'attribution et d'évaluation des offres.

La Cellule de Passation des Marchés a travaillé, au cours de la gestion 2008, en étroite collaboration avec les différents services, à l'occasion de l'élaboration des cahiers de charges ou de la détermination de leurs besoins.

##### ***Problèmes identifiés par l'Auditeur :***

- Commission des Marchés : Sur la période Janvier – Mai 2008, les opérations de passation des marchés ont été effectuées par la Commission existant antérieurement (Commission de Dépouillement Interne) ; l'Hôpital n'était pas donc en conformité avec les nouvelles dispositions du Nouveau Code sur cette période ;
- Cellule de Passation des Marchés : Sur la période Janvier – Mai 2008, l'HALD ne s'était pas encore conformé aux dispositions du nouveau Code des Marchés ; les opérations de passation ont été effectuées en l'absence de la Cellule de Passation des Marchés (non encore créée). Il convient aussi de signaler que l'assistance de cette cellule aux services de l'Hôpital trouve sa limite dans le fait que les membres de la Cellule ont, eux-mêmes, des besoins en formation aux dispositions du nouveau Code des Marchés.

#### **4-3 Conservation / Archivage des informations**

La conservation et l'archivage des documents relatifs à la passation des marchés sont apparus comme satisfaisants dans l'ensemble à l'Auditeur. Toutefois, une amélioration devra être faite notamment par l'inclusion systématique de certaines pièces comptables (Bon de Commande, facture, Bon de Livraison, PV de réception, garantie de bonne exécution, ...) dans les dossiers de marchés.

#### **4-4 Rapports périodiques**

##### ***Problèmes identifiés par l'Auditeur :***

- Les rapports trimestriels que la Cellule de Passation des Marchés devait établir, conformément aux dispositions de l'Arrêté n° 11588 du Ministre de l'Economie et des Finances, n'ont pas été produits au cours de la gestion 2008 ;
- Le Rapport Annuel sur les marchés publics 2008 que la Commission des Marchés devait établir avant la date du 31 Mars 2009, conformément à l'article 141 du Code des Marchés Publics, n'a pas été produit.

#### **4-5 Structures de contrôle de la passation des marchés**

Aux termes de l'article 137 alinéa 2 et de l'article 140 du Code des Marchés Publics, ce sont les organes de contrôle interne existant au sein de l'Autorité Contractante qui effectuent un contrôle a posteriori, en s'assurant de façon permanente du respect rigoureux des dispositions légales et réglementaires applicables aux marchés publics.

##### ***Problèmes identifiés par l'Auditeur :***

**NB :** Ces organes de contrôle interne n'ont pas été expressément désignés par le Code, mais il apparaît à l'Auditeur qu'il s'agit de l'Audit Interne, du Contrôle de Gestion et des structures de contrôle telles que l'Inspection Générale, etc... pouvant exister au niveau des Autorités Contractantes.

1. Au cours de la gestion 2008, aucun contrôle n'a été effectué sur la passation des marchés par les structures de contrôle interne de l'Hôpital ;
2. Au plan de la formation, les membres de ces structures de contrôle interne n'ont reçu aucune formation sur le nouveau Code des Marchés Publics.

Les formations jusqu'à présent dispensées (en 2009) n'ont concerné que les membres des structures opérationnelles (Commission des Marchés et Cellule de Passation des Marchés).

##### **RECOMMANDATIONS DE L'AUDITEUR**

- Les membres de la Commission des Marchés et ceux de la Cellule de Passation des Marchés de l'Hôpital doivent, dans les meilleurs délais, être inscrits dans un programme de formation au nouveau Code des Marchés ;
- La Cellule de Passation des Marchés et la Commission des Marchés doivent, pour les besoins en information de la DCMP et de l'ARMP établir et transmettre aux fins de rattrapage, les rapports trimestriels et le Rapport Annuel exigés par le Code des Marchés ;
- Les membres de la structure d'Audit Interne et ceux du Contrôle de Gestion doivent également être inscrits dans un programme de formation au nouveau Code des Marchés Publics, de manière à pouvoir exercer, dans les meilleures conditions, les missions de contrôle que le Code des Marchés Publics met à leur charge.

### Points de Vérification Organisation Institutionnelle

**Nom de l'autorité Contractante:** HOPITAL ARISTIDE LE DANTEC (HALD)

N°	Rubriques	Constats et Commentaires	Notations
1	Commission des marchés	Les membres de la Commission ont été nommés conformément aux dispositions du Code des Marchés et de l'Arrêté n° 11588. Le Secrétariat est assuré effectivement par un membre de la Cellule de Passation des Marchés. <b>Mais sa mise en place est intervenue tardivement</b> , au mois de Mai 2008.	2
2	Cellule de Passation des Marchés	Les membres de la Cellule de Passation des Marchés ont été nommés conformément aux dispositions du nouveau Code des Marchés et de l'Arrêté n° 11586. <b>Mais sa mise en place est intervenue tardivement</b> , au mois de Mai 2008.	2
3	Capacités en matière de Passation de Marchés	Certains membres ont un niveau général acceptable et ont les capacités par rapport aux spécificités des achats de l'Hôpital. <b>Mais ils n'ont reçu aucune formation en matière de passation des marchés</b> , sur la gestion 2008, selon le Nouveau Code et ont des besoins importants, à ce niveau. Les interviews font aussi ressortir un besoin en formation des responsables du Contrôle Interne (Auditeur Interne et Contrôleur de Gestion).	2
4	Conclusion	L'HALD possède des ressources humaines en nombre suffisant, avec un profil adapté aux spécificités des produits achetés. Mais il est important d'assurer aux différents acteurs de la passation une formation approfondie sur les dispositions du nouveau Code des marchés afin de pouvoir développer l'esprit de transparence d'intégrité et d'équité dans les procédures de passation des marchés.	2

#### **Système de notation :**

Performance satisfaisante = 1  
Performance moyenne = 2  
Performance non satisfaisante = 3

**Ce système de notation a été reconduit pour toutes les grilles suivantes.**

**5- SYNTHÈSE DES CONSTATS À L'ISSUE DE LA  
REVUE DES MARCHES**

## 5- SYNTHESE DES CONSTATS A L'ISSUE DE LA REVUE DES MARCHES

### 5-1 Plan de Passation des Marchés / Avis Général de Passation des Marchés

Le Plan de Passation des Marchés (PPM) a été établi et transmis à la DCMP à la date du 29 Janvier 2008. Mais le montant estimatif des marchés n'était pas mentionné dans le PPM. L'avis général de passation n'a pas fait l'objet d'une publicité.

Par rapport à l'exécution du PPM, il a été relevé l'exécution d'une bonne partie des marchés prévus.

### 5-2 Tableau de synthèse des marchés passés par l'HALD et de L'échantillon constitué par l'Auditeur

Au titre de la gestion 2008, le montant des marchés passés par l'Hôpital s'élèvent à 1.372.590.883 F CFA ainsi réparti :

- 22 marchés par Appel d'Offres Ouvert (A.O.O) :	779.687.729
- 04 marchés par Entente Directe (ED) :	309.135.500
- 02 marchés par Avenant :	108.000.000
- 18 marchés par Demande de Renseignements et de Prix (DRP) :	175.767.654

**NB** : 10 marchés d'un montant de 376.959.999 F exécutés en 2008 et dont les procédures de passation avaient été initiées en 2007 (dernier trimestre) selon les dispositions de l'ancien code n'ont pas été pris en compte par l'Auditeur. L'échantillon constitué par l'Auditeur a représenté 46 % du nombre de ces marchés et 76 % du montant total.

### 5-3 Commentaires de synthèse sur les marchés contrôlés

Les infractions suivantes aux dispositions du Code des Marchés ont surtout été décelées, en ce qui concerne l'HÔPITAL ARISTIDE LE DANTEC :

- la non inscription de certains marchés dans le PPM 2008 (**Article 6**).
- la non transmission du P.V. d'ouverture aux soumissionnaires à **l'ouverture des plis** (article 67-4) ;
- la non constitution de **garantie de bonne exécution** pour des marchés dépassant les seuils fixés (article 112 et arrêté n° 11584 du 28/12/2007) (se reporter à l'Annexe n°3) ;
- la non publication dans un journal des **attribution provisoire** (article 81-3) et **définitive** (article 83) des marchés ;
- la non transmission régulière d'informations financières et comptables par les titulaires de Marché par ENTENTE DIRECTE en vue d'un contrôle des coûts de revient (article 75).

<p><b>RECOMMANDATIONS DE L'AUDITEUR RELATIVEMENT A LA PASSATION DES MARCHES</b></p>
---

- 1- L'HALD devrait systématiquement transmettre aux soumissionnaires les procès-verbaux d'ouverture des plis pour éviter toute contestation ultérieure.
- 2- L'HALD devrait, de même, systématiquement publier les attributions provisoire et définitive, mettant, de ce fait, les soumissionnaires en position d'exercer les recours éventuels (notamment à la suite de la publication de l'attribution provisoire).
- 3- L'HALD devrait systématiquement se conformer, en ce qui concerne les Demandes de Renseignements et de Prix, au nombre minimum de cinq candidats exigé par le Code des Marchés.
- 4- L'HALD devrait systématiquement exiger aux titulaires de marchés atteignant les seuils fixés, la constitution d'une garantie de bonne exécution
- 5- Enfin, bien que la procédure ne soit pas obligatoire pour les Demandes de Renseignements et de Prix, l'HALD, pour assurer une transparence complète sur les opérations de passation de marchés, devrait mettre en œuvre une procédure d'ouverture publique des offres, et abandonner la procédure de l'ouverture à huis clos actuellement adoptée.

**QUALITE, TRANSPARENCE ET EFFICACITE DES OPERATIONS  
DE PASSATION DE MARCHES**

Modes de passation de marchés	Récapitulatif des marchés passés au titre de la gestion 2008		Récapitulatif des marchés examinés lors de la présente revue	
	Nombre	Montant	Nombre	Montant
Appel d'offres Ouvert (AOO)	22	779.687.729	08	534.280.870
Avenants	02	108.000.000	01	100.000.000
Prestations Intellectuelles (PI)	-			
Demandes de Renseignements et de Prix (DPR)	18	175.767.654	08	104.738.354
Entente Directe (ED)	04	309.135.000	04	309.135.000
<b>TOTAL</b>	<b>46</b>	<b>1.372.590.883</b>	<b>21</b>	<b>1.048.154.224</b>
	<b>100 %</b>	<b>100 %</b>	<b>46 %</b>	<b>76 %</b>

**Récapitulatif des marchés selon la nature des prestations :**

**Marchés passés**

**Fournitures** 1.292.133.859  
**Travaux** 59.046.074  
**Services** 21.410.950

**TOTAL 1.372.590.883**

**Echantillon**

974.237.200  
59.046.074  
14.870.950

**1.048.154.224**

N°	Rubriques	Constats et Commentaires	Notations
1	Plan de Passation de marchés	Le PPM n'est pas exhaustif il n'a pas comporté tous les marchés qui ont été passé par l'HALD au cours de la gestion 2008. De plus, le montant estimatif des marchés n'était pas mentionné dans le PPM.	2
2	Avis général de passation des marchés	Pour la gestion 2008, l'HALD n'a pas publié un avis général conformément à l'article 56-1. L'HALD n'a pas non plus, à la date du 31/03/2009 conformément à l'article 141, transmis à la DCMP un rapport sur l'ensemble des marchés publics passés au cours de l'année 2008.	3
3	Demande de renseignement et de prix (DRP)	L'HALD a lancé 18 DRP au cours de la gestion 2008, cependant sur certaines DRP (Fournitures Electricité, Plomberie, Quincaillerie) les facturations ont dépassé les montants prévus dans les marchés. En plus, Il n'y pas eu de publicité concernant ces DRP	2
4	Délai de passation des marchés	Les délais de passation des marchés ont été respectés par l'HALD.	1
5	Les procès verbaux d'ouverture des plis.	Les procès verbaux d'ouverture des plis n'ont pas été transmis aux représentants des soumissionnaires présents à l'occasion des dépouillements	3
6	Publication des attributions	Seule la publication de l'avis d'appel d'offres a été effectuée pour la passation du marché. L'attribution provisoire et l'attribution définitive n'ont pas été publiées.	3
7	Recours	Pour les marchés qui ont été passés il n'y a pas eu de recours.	1
8	Gestion des Marchés	Ayant des difficultés de trésorerie l'HALD n'a pas pu honorer les règlements relatifs à tous les marchés et avenants qui ont été signés au cours de la Gestion 2008.	2
9	Archivage des dossiers	Le classement est assuré par le responsable de la cellule de passation. Les dossiers relatifs aux marchés sont bien classés ils comprennent pour chaque marché le lancement de l'appel d'offres, l'évaluation des offres, l'adjudication, le marché et le suivi / exécution. Cependant, le classement n'est pas centralisé : les dossiers sont « éclatés » entre la Cellule de Passation des Marchés et l'Agence Comptable Particulier (ACP).	1



10	Violation des réglementations	Non publication de l'avis général, la non transmission des PV d'ouverture des plis aux représentants des soumissionnaires, la non publication des attributions provisoire et définitive, la non constitution de <b>garantie de bonne exécution</b> pour un certain nombre de marchés dépassant les seuils fixés, la non transmission régulière d'informations financières et comptables par les titulaires de Marché par ENTENTE DIRECTE en vue d'un contrôle des coûts de revient	3
11	Conclusion	La procédure de passation des marchés est moyenne dans l'ensemble.	2

<b>6- REVUE DETAILLEE DES MARCHES</b>
---------------------------------------

**APPEL D'OFFRES OUVERT (AOO)**

**Références du marché :** Marché n°T0596/08

**Objet du marché :** Travaux de réhabilitation de la salle de radiologie de l'HALD

**Montant du marché :** 42.280.870 F. CFA TTC

**Références du titulaire :** BF Trading & Services, Km 3,5 Bd du Centenaire de la Commune de Dakar – RC n°96 A 3035

N°	Rubriques	Constats et commentaires	Notation
0	Prévisions budgétaires	L'attestation d'existence de crédit fournie et co-signée par le Directeur Général et l'Agent Comptable Particulier est de 42.280.870 F. CFA TTC.	1
1	Plan de passation de marchés	Le marché est mentionné dans le PPM. L'avis général n'a pas fait l'objet de publicité.	2
2	Revue du dossier d'appel d'offres	Les pièces essentielles du DAO sont incluses. Les critères de qualification et d'évaluation sont établis, pertinents et mesurables. Ces critères sont les suivants : <ul style="list-style-type: none"><li>- Disposer d'une expérience générale et spécifique en matière de construction ;</li><li>- Présenter des Etats Financiers (dernier exercice) certifiés par un Commissaire aux Comptes ;</li><li>- Avoir un minimum de chiffre d'affaires annuel de 500.000.000 F. CFA dans l'activité de construction ;</li><li>- Disposer des pièces administratives en cours de validité.</li></ul>	1
3	Publicité	Publication de l'avis : « Le Soleil » du 22/08/2008. Le délai accordé est de 30 jours et est conforme aux stipulations de l'article 63-2 du code des marchés. Le DAO est remis contre versement d'une somme de 30.000 F. CFA non remboursable. <u>NB</u> : toutes les mentions requises ont été incluses dans l'avis général d'offres.	1
4	Ouverture des offres	L'ouverture des plis a eu lieu le 23/09/08 en présence des membres de la commission des marchés officiellement nommés et du représentant du soumissionnaire BF Trading Services. Non transmission du PV d'ouverture des plis au soumissionnaire présent.	2

## Revue de la conformité de la passation des marchés - Gestion 2008

5	Evaluation des offres et proposition d'attribution provisoire	<p>Pour ce marché seuls deux (2) soumissionnaires ont répondu à l'avis d'appel d'offres. Il s'agit de :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- BF Trading &amp; Services : 42.280.870 F. CFA TTC ;</li> <li>- Baol Constructions: 50.711.661 F. CFA TTC;</li> </ul> <p>L'offre conforme évaluée la moins disante à savoir celle de BF Trading &amp; Services a été retenue.</p> <p>Seuls les critères d'évaluation prévus au DAO ont été utilisés dans le cadre de ce marché.</p> <p><u>NB</u> : Les attestations de qualification et de classification ont été fournies par les deux (2) soumissionnaires.</p>	1
6	Publication de l'attribution provisoire	Publication de l'attribution provisoire : journal « Le Soleil » du mardi 18 Novembre 2008.	1
7	Revue du marché	Le marché signé le 20/10/2008 par le Directeur Général est conforme au projet de marché contenu dans le DAO.	1
8	Approbation et notification du marché	<p>Le marché a été signé par l'autorité compétente à savoir le Directeur Général en date du 20/10/08.</p> <p>La notification du marché au titulaire a eu lieu le 04/11/2008.</p>	1
9	Publication de l'attribution définitive	Pas d'insertion d'attribution définitive portée à notre connaissance : la preuve de cette publication n'a pas été transmise à l'Auditeur.	3
10	Contrôles et avis de la Direction centrale des marchés (DCMP)	Non requis. Les seuils de la DCMP ne sont pas atteints pour ce marché.	1
11	Exécution du marché	<p>Jusqu'à la date de notre intervention (03 Novembre 2009) les travaux n'étaient pas entièrement réceptionnés.</p> <p>Les garanties de soumission et de bonne exécution ont été produites par le titulaire du marché conformément à la réglementation.</p>	2
12	Paiements	Seule une avance de démarrage d'un montant de 8.420.891 F. CFA représentant 20 % du montant du marché a été réglée par l'Hôpital au 31/12/2008.	-
13	Recours et litiges	Pas de recours ou litige porté à la connaissance de l'Auditeur lors de ses travaux.	-
14	Vérification de l'exécution physique	Cette vérification n'a pas été effectuée.	N/A

## **Revue de la conformité de la passation des marchés - Gestion 2008**

---

15	Indiquer les violations éventuelles à la réglementation constatées pendant la passation du marché	Violation de l'article 67.4 du code des marchés relatif à la transmission du PV d'ouverture des plis aux soumissionnaires. Violation de l'article 83 du code des marchés relatif à la publication de l'attribution définitive : la preuve de cette publication n'a pas été transmise à l'Auditeur.	3
16	Conclusion	Procédure de passation satisfaisante dans l'ensemble.	1

**APPEL D'OFFRES OUVERT (AOO)****Références du marché :** Marché n° F0696/08**Objet du marché :** Fournitures de médicaments**Montant du marché :** Minimum : 80.000.000 F. CFA HTVA  
Maximum : 82.000.000 F. CFA HTVA**Références du titulaire :** FHM (Fournitures Hospitalières Médicales)  
149, Rue Moussé Diop – BP : 6224 - Dakar

N°	Rubriques	Constats et commentaires	Notation
0	Prévisions budgétaires	La réservation de crédit établie et co-signée par le Directeur Général et l'ACP a été de 82.000.000 F. CFA.	1
1	Plan de passation de marchés	Le marché est mentionné dans le PPM 2008. L'Hôpital n'a pas publié d'avis général sur l'exercice 2008.	2
2	Revue du dossier d'appel d'offres	Les pièces essentielles sont incluses dans le DAO. Les critères de qualification et d'évaluation sont : <ul style="list-style-type: none"><li>- Capacité professionnelle à exécuter le marché ;</li><li>- Respect de la réglementation pharmaceutique du Sénégal et de son pays d'origine ;</li><li>- Production de pièces administratives en cours de validité.</li></ul>	1
3	Publicité	L'avis d'Appel d'offres a été publié le 23/05/08 dans le quotidien « Le Soleil ». Toutes les mentions requises ont été incluses dans l'avis général d'offres. La date limite de dépôt des offres a été fixée le 24/06/08 soit un délai de 30 jours. Le dossier d'appel d'offres est remis contre fourniture de 10 ramettes de papier A4 et de deux (2) cartouches d'encre pour imprimante.	1
4	Ouverture des offres	L'ouverture des plis a eu lieu le 24/06/08 en présence des représentants des soumissionnaires et des membres de la commission des marchés officiellement nommés. Le PV d'ouverture des plis n'a pas été transmis aux représentants des soumissionnaires.	2
5	Evaluation des offres et proposition d'attribution provisoire	Les soumissionnaires retenus ont tous présenté des pièces administratives en cours de validité. Les offres qualifiées conformes et moins disantes ont été retenues. Seuls les critères prévus dans le DAO ont été retenus. Le délai observé entre l'ouverture des plis et l'approbation du rapport d'évaluation a été de 11 jours.	1

## Revue de la conformité de la passation des marchés - Gestion 2008

6	Publication de l'attribution provisoire	La preuve de l'insertion de l'attribution provisoire dans un journal n'a pas été fournie à l'Auditeur.	3
7	Revue du marché	Le marché signé le 08/10/2008 est conforme au projet de marché contenu dans le DAO.	1
8	Approbation et notification du marché	Le marché a été signé par l'autorité compétente à savoir le Président du Conseil d'Administration de l'Hôpital le 06/11/08.	1
9	Publication de l'attribution définitive	L'attribution définitive n'a pas fait l'objet de publicité.	3
10	Contrôles et avis de la Direction centrale des marchés (DCMP)	La DCMP a examiné le rapport d'attribution et n'a pas eu d'observation particulière.	1
11	Exécution du marché	La garantie de bonne exécution n'a pas été produite par le titulaire du marché en infraction avec les dispositions du code des marchés (article 112 et suivant).	3
12	Paiements	Facturation sur marché 2008 = 51.178.800 Règlement sur marché 2008 = 43.945.990 ----- <b>Solde au 31/12/2008                      7.232.810</b>	-
13	Recours et litiges	Pas de recours ou litige porté à la connaissance de l'Auditeur.	1
14	Vérification de l'exécution physique	Il s'agit de biens consommables.	N/A
15	Indiquer les violations éventuelles à la réglementation constatées pendant la passation du marché	Violation de l'article 67.4 du code des marchés relatif à la transmission du PV d'ouverture des plis aux soumissionnaires. Violation de l'article 81-3 du code des marchés publics relatif à la publication de l'attribution provisoire. Violation de l'article 83 du code des marchés relatif à la publication de l'attribution définitive. Violation de l'article 112 et suivant du code des marchés relatif à la production d'une garantie de bonne exécution par le titulaire du marché.	3
16	Conclusion	Procédure de passation moyenne dans l'ensemble.	2

**APPEL D'OFFRES OUVERT (AOO)****Références du marché :** Marché n° F0706/08**Objet du marché :** Fournitures de matériels médico-chirurgicaux**Montant du marché :** Minimum : 60.000.000 F. CFA HTVA  
Maximum : 62.000.000 F. CFA HTVA**Références du titulaire :** DIMINTER – NINEA n° 02553302/R2

N°	Rubriques	Constats et commentaires	Notation
0	Prévisions budgétaires	La réservation de crédit est inscrite au budget pour un montant de 62.000.000 F. CFA.	1
1	Plan de passation de marchés	Le marché est mentionné dans le PPM 2008. L'Hôpital n'a pas publié d'avis général de passation sur l'exercice 2008.	2
2	Revue du dossier d'appel d'offres	Les pièces essentielles sont incluses dans le DAO. Les critères de qualification et d'évaluation sont :  - Respect de la réglementation pharmaceutique du Sénégal et de son pays d'origine (pour les soumissionnaires étrangers) ;  - Production de pièces administratives en cours de validité.	1
3	Publicité	L'avis d'Appel d'offres a été publié le 23/05/ 08 dans le quotidien « Le Soleil ». Toutes les mentions requises ont été incluses dans l'avis général d'offres. La date limite de dépôt des offres a été fixée le 24/06/08 soit un délai de 30 jours. Le dossier d'appel d'offres (DAO) est remis aux candidats contre fourniture de 10 ramettes de papier A4 et de deux (2) cartouches d'encre pour imprimante.	1
4	Ouverture des offres	L'ouverture des plis a eu lieu le 24/06/08 en présence du représentant des soumissionnaires et des membres de la commission des marchés officiellement nommés. Le PV d'ouverture des plis n'a pas été transmis aux représentants des soumissionnaires.	2
5	Evaluation des offres et proposition d'attribution provisoire	Les soumissionnaires retenus ont tous présenté des pièces administratives en cours de validité conformément aux dispositions du DAO. Les soumissionnaires présentant des produits conformes et moins disants ont été retenus. Le délai observé entre l'ouverture des plis et l'approbation du rapport d'évaluation a été de 11 jours.	1



## Revue de la conformité de la passation des marchés - Gestion 2008

6	Publication de l'attribution provisoire	La preuve de l'insertion de l'attribution provisoire dans un journal n'a pas été fournie à l'Auditeur.	3
7	Revue du marché	Le marché signé le 08/10/2008 est conforme au projet de marché contenu dans le DAO.	1
8	Approbation et notification du marché	Le marché a été approuvé par le Président du Conseil d'Administration de l'Hôpital (autorité compétente) le 04/11/08. Le marché a été notifié au titulaire le 08/11/2008.	1
9	Publication de l'attribution définitive	L'attribution définitive n'a pas fait l'objet de publicité.	3
10	Contrôles et avis de la Direction centrale des marchés (DCMP)	La DCMP a émis un avis de non objection après examen du rapport d'attribution.	1
11	Exécution du marché	La garantie de soumission a été fournie, par contre, la garantie de bonne exécution n'a pas été fournie par le titulaire du marché en infraction avec les dispositions du code des marchés (article 112 et suivant). La réception a été effectuée conformément à la réglementation avec les PV de réception signés par les membres de la commission de réception.	3
12	Paielements	Aucun paiement n'a été effectué sur le marché au 31/12/2008.	3
13	Recours et litiges	Pas de recours ou litige porté à la connaissance de l'Auditeur.	-
14	Vérification de l'exécution physique	La vérification de l'exécution physique n'a pas été effectuée.	N/A
15	Indiquer les violations éventuelles à la réglementation constatées pendant la passation du marché	Violation de l'article 67.4 du code des marchés relatif à la transmission du PV d'ouverture des plis aux soumissionnaires. Violation de l'article 81-3 du code des marchés publics relatif à la publication de l'attribution provisoire. Violation de l'article 83 du code des marchés relatif à la publication de l'attribution définitive. Violation de l'article 112 et suivant du code des marchés relatif à la production d'une garantie de bonne exécution par le titulaire du marché.	3
16	Conclusion	Procédure de passation moyenne dans l'ensemble.	2

**APPEL D'OFFRES OUVERT (AOO)**

**Références du marché :** Marché n°F0105/09

**Objet du marché :** Fournitures de gaz médicaux

**Montant du marché :** Minimum : 98.000.000 F. CFA HTVA  
Maximum : 100.000.000 F. CFA HTVA

**Références du titulaire :** SAHEL GAZ, Zone Industrielle SODIDA n°27 – BP : 22 57 - Dakar

N°	Rubriques	Constats et commentaires	Notation
0	Prévisions budgétaires	Marché budgétisé pour 110.000.000 F. CFA. La réservation de crédit est de 100.000.000 F. CFA.	1
1	Plan de passation de marchés	Le marché figure dans le PPM. L'Hôpital n'a pas publié d'avis général sur l'exercice 2008.	2
2	Revue du dossier d'appel d'offres	Les pièces essentielles sont incluses dans le DAO. Les critères de qualification et d'évaluation sont : <ul style="list-style-type: none"><li>- La pureté de la qualité de l'oxygène à hauteur de 99,5 % minimum ;</li><li>- Les bouteilles d'emballage ne devraient servir qu'à l'usage médical ;</li><li>- Assurer une formation aux utilisateurs dans la mise en œuvre du gaz médical ;</li><li>- La disponibilité d'un service après vente ;</li><li>- Production de pièces administratives en cours de validité.</li></ul>	1
3	Publicité	L'avis d'Appel d'offres a été publié le 09/05/08 dans le quotidien « Le Soleil ». Toutes les mentions requises ont été incluses dans l'avis général d'offres. La date limite de dépôt des offres a été fixée le 10/06/08 soit un délai de 30 jours. Le dossier d'appel d'offres est remis contre fourniture de deux (2) cartouches d'encre pour imprimante.	1
4	Ouverture des offres	L'ouverture des plis a eu lieu le 10/06/08 en public, en présence des représentants des soumissionnaires et toutes les offres ont été lues. Les membres de la commission des marchés officiellement nommés ont procédé à l'ouverture des plis. Le PV d'ouverture des plis n'a pas été transmis aux représentants des soumissionnaires.	2

## Revue de la conformité de la passation des marchés - Gestion 2008

5	Evaluation des offres et proposition d'attribution provisoire	<p>Les offres reçues pour le marché sont :</p> <p>SAHEL GAZ = 199.362.000 F. CFA HTVA</p> <p>Segoa - Air Liquide = 199.497.600 F. CFA HTVA</p> <p>Tous les candidats retenus ont produit des pièces administratives valables.</p> <p>L'offre qualifiée la moins disante a été retenue à savoir SAHEL GAZ.</p> <p>Seuls les critères prévus dans le DAO ont été appliqués.</p> <p>Le délai observé entre l'ouverture des plis et l'approbation du rapport d'évaluation a été de 10 jours.</p>	1
6	Publication de l'attribution provisoire	L'attribution provisoire n'a pas fait l'objet de publicité.	3
7	Revue du marché	Le marché signé le 26/08/2008 est conforme au projet de marché contenu dans le DAO.	1
8	Approbation et notification du marché	<p>Le marché a été approuvé par le Président du Conseil d'Administration de l'Hôpital le 23/09/2008.</p> <p>La notification du marché au titulaire a été faite le 06/02/2009.</p>	2
9	Publication de l'attribution définitive	L'attribution définitive n'a pas fait l'objet de publicité.	3
10	Contrôles et avis de la Direction centrale des marchés (DCMP)	La DCMP a examiné le dossier d'appel d'offres et le rapport d'attribution et n'a pas eu d'observation particulière.	1
11	Exécution du marché	<p>La garantie de soumission a été fournie par contre la garantie de bonne exécution n'a pas été produite.</p> <p>Les réceptions ont été effectuées conformément à la réglementation avec le PV de réception signé par les membres de la commission de réception.</p>	2
12	Paielements	Pour ce marché aucun paiement n'a été effectué (au 31/12/2008). Les paiements effectués au cours de cet exercice concernent en effet des dettes anciennes (marché de 2007 et antérieurs).	-
13	Recours et litiges	Pas de recours ou litige porté à la connaissance de l'Auditeur.	-
14	Vérification de l'exécution physique	Il s'agit de biens consommables.	N/A

15	Indiquer les violations éventuelles à la réglementation constatées pendant la passation du marché	<p>Violation de l'article 67.4 du code des marchés relatif à la transmission du PV d'ouverture des plis aux soumissionnaires. La preuve de cette transmission n'a pas été fournie à l'Auditeur.</p> <p>Violation de l'article 81-3 du code des marchés publics relatif à la publication de l'attribution provisoire. La preuve de cette publication n'a pas été fournie à l'Auditeur.</p> <p>Violation de l'article 83 du code des marchés relatif à la publication de l'attribution définitive.</p> <p>Violation de l'article 112 et suivant du code des marchés relatif à la production d'une garantie de bonne exécution par le titulaire du marché. Pour ce marché, la garantie de bonne exécution n'a pas été produite par le titulaire.</p>	3
16	Conclusion	Procédure de passation moyenne dans l'ensemble.	2

**APPEL D'OFFRES OUVERT (AOO)****Références du marché :** Marché n° F0695/08**Objet du marché :** Fournitures de fils de suture**Montant du marché :** Minimum : 60.000.000 F. CFA HTVA  
Maximum : 62.000.000 F. CFA HTVA**Références du titulaire :** GASELIA INTERNATIONALE GROUP – NINEA n° 24997482A2

N°	Rubriques	Constats et commentaires	Notation
0	Prévisions budgétaires	La réservation de crédit est de 62.000.000 F. CFA.	1
1	Plan de passation de marchés	Le marché est mentionné dans le PPM 2008. L'Hôpital n'a pas publié d'avis général de passation sur l'exercice 2008.	2
2	Revue du dossier d'appel d'offres	Les pièces essentielles sont incluses dans le DAO. Les critères de qualification et d'évaluation sont : <ul style="list-style-type: none"><li>- Respect de la réglementation pharmaceutique du Sénégal et de son pays d'origine.</li><li>- Avoir la capacité professionnelle à exécuter le marché.</li><li>- Production de pièces administratives en cours de validité.</li></ul>	1
3	Publicité	L'avis d'Appel d'offres a été publié le 23/05/08 dans le quotidien « Le Soleil ». Toutes les mentions essentielles requises ont été incluses dans l'avis général d'appel d'offres. La date limite de dépôt des offres a été fixée le 24/06/08 soit un délai de 30 jours. Le dossier d'appel d'offres est remis contre fourniture de 10 ramettes de papier A4 et de deux (2) cartouches d'encre pour imprimante.	1
4	Ouverture des offres	L'ouverture des plis a eu lieu le 24/06/08 en public, en présence des représentants des soumissionnaires et des membres de la commission des marchés officiellement nommés. Le PV d'ouverture des plis n'a pas été transmis aux représentants des soumissionnaires.	2
5	Evaluation des offres et proposition d'attribution provisoire	Les soumissionnaires retenus ont tous présenté des pièces administratives en cours de validité conformément aux dispositions du DAO. Les offres qualifiées conformes et moins disantes ont été retenus. Seuls les critères prévus dans le DAO ont été retenus.	1

## Revue de la conformité de la passation des marchés - Gestion 2008

		Le délai observé entre l'ouverture des plis et l'approbation du rapport d'évaluation a été de 11 jours.	
6	Publication de l'attribution provisoire	La preuve de l'insertion de l'attribution provisoire dans un journal n'a pas été transmise à l'Auditeur.	3
7	Revue du marché	Le marché signé le 03/10/2008 est conforme au projet de marché contenu dans le DAO.	1
8	Approbation et notification du marché	Le marché a été approuvé par le Président du Conseil d'Administration de l'Hôpital le 04/11/2008. Le marché a été notifié au titulaire du marché le 02/12/2009.	2
9	Publication de l'attribution définitive	L'attribution définitive n'a pas fait l'objet de publicité.	3
10	Contrôles et avis de la Direction centrale des marchés (DCMP)	La DCMP a examiné le rapport d'attribution et n'a pas eu d'observation particulière.	1
11	Exécution du marché	La garantie de soumission a été fournie par contre la garantie de bonne exécution n'a pas été fournie. Les réceptions ont été effectuées conformément à la législation avec les PV de réception signé par les membres de la commission de réception.	2
12	Paielements	Aucun paiement concernant ce marché n'a été effectué par l'Hôpital au 31/12/2008.	3
13	Recours et litiges	Pas de recours ou litige porté à la connaissance de l'Auditeur.	1
14	Vérification de l'exécution physique	Il s'agit de biens consommables.	N/A
15	Indiquer les violations éventuelles à la réglementation constatées pendant la passation du marché	Violation de l'article 67.4 du code des marchés relatif à la transmission du PV d'ouverture des plis aux soumissionnaires. Violation de l'article 81-3 du code des marchés publics relatif à la publication de l'attribution provisoire. La preuve de cette publication n'a pas été fournie à l'Auditeur.  Violation de l'article 112 et suivant du code des marchés relatif à la production d'une garantie de bonne exécution par le titulaire du marché.	3
16	Conclusion	Procédure de passation moyenne dans l'ensemble.	2

**APPEL D'OFFRES OUVERT (AOO)****Références du marché :** Marché n° F0698/08**Objet du marché :** Fournitures de matériels médico-chirurgicaux**Montant du marché :** Minimum : 60.000.000 F. CFA HTVA  
Maximum : 62.000.000 F. CFA HTVA**Références du titulaire :** MEDICAL PARTNER – NINEA n°04617732A2

N°	Rubriques	Constats et commentaires	Notation
0	Prévisions budgétaires	La réservation de crédit est de 62.000.000 F. CFA.	1
1	Plan de passation de marchés	Le marché est mentionné dans le PPM 2008. L'Hôpital n'a pas publié d'avis général de passation sur l'exercice 2008.	2
2	Revue du dossier d'appel d'offres	Les pièces essentielles sont incluses dans le DAO. Les critères de qualification et d'évaluation sont : <ul style="list-style-type: none"><li>- Respect de la réglementation pharmaceutique du Sénégal et de son pays d'origine.</li><li>- Avoir la capacité professionnelle à exécuter le marché.</li><li>- Production de pièces administratives en cours de validité.</li></ul>	1
3	Publicité	L'avis d'Appel d'offres a été publié le 23/05/08 dans le quotidien « Le Soleil ». Toutes les mentions essentielles requises ont été incluses dans l'avis général d'appel d'offres. La date limite de dépôt des offres a été fixée le 24/06/08 soit un délai de 30 jours. Le dossier d'appel d'offres est remis contre fourniture de 10 ramettes de papier A4 et de deux (2) cartouches d'encre pour imprimante.	1
4	Ouverture des offres	L'ouverture des plis a eu lieu le 24/06/08, en présence des représentants des soumissionnaires et des membres de la commission des marchés officiellement nommés. Le PV d'ouverture des plis n'a pas été transmis aux représentants des soumissionnaires.	2
5	Evaluation des offres et proposition d'attribution provisoire	Les soumissionnaires retenus ont tous présenté des pièces administratives en cours de validité. Les offres qualifiées conformes et moins disantes ont été retenus. Seuls les critères prévus dans le DAO ont été retenus. Le délai observé entre l'ouverture des plis et	1

## Revue de la conformité de la passation des marchés - Gestion 2008

		l'approbation du rapport d'évaluation a été de 11 jours.	
6	Publication de l'attribution provisoire	La preuve de l'insertion de l'attribution provisoire dans un journal n'a pas été transmise à l'Auditeur.	3
7	Revue du marché	Le marché signé le 07/10/2008 est conforme au projet de marché contenu dans le DAO.	1
8	Approbation et notification du marché	Le marché a été approuvé par le Président du Conseil d'Administration de l'Hôpital le 04/11/2008. Le marché a été notifié au titulaire le 02/12/2008.	1
9	Publication de l'attribution définitive	L'attribution définitive n'a pas fait l'objet de publicité.	3
10	Contrôles et avis de la Direction centrale des marchés (DCMP)	La DCMP a examiné le rapport d'attribution et n'a pas eu d'observation particulière.	1
11	Exécution du marché	La garantie de soumission a été fournie, par contre la garantie de bonne exécution n'a pas été fournie. Les réceptions ont été effectuées conformément à la législation avec les PV de réception signé par les membres de la commission de réception.	2
12	Paiements	Facturation sur le marché 08 au 31/12/08 = 8.246.937 F. CFA Règlement sur marché 08 au 31/12/08 = 2.640.005 F. CFA Solde sur facturation marché 08 au 31/12/08 = 5.606.932 F. CFA	2
13	Recours et litiges	Pas de recours ou litige porté à la connaissance de l'Auditeur.	1
14	Vérification de l'exécution physique	La vérification de l'exécution physique n'a pas été effectuée.	N/A
15	Indiquer les violations éventuelles à la réglementation constatées pendant la passation du marché	Violation de l'article 67.4 du code des marchés relatif à la transmission du PV d'ouverture des plis aux soumissionnaires. Violation de l'article 81-3 du code des marchés publics relatif à la publication de l'attribution provisoire. La preuve de cette publication n'a pas été fournie à l'Auditeur. Violation de l'article 112 et suivant du code des marchés relatif à la production d'une garantie de bonne exécution par le titulaire du marché.	3
16	Conclusion	Procédure de passation moyenne dans l'ensemble.	2



**APPEL D'OFFRES OUVERT (AOO)****Références du marché :** Marché n°F0710/09**Objet du marché :** Fournitures de produits d'hémodialyse (lot 3)**Montant du marché :** Minimum : 60.000.000 F. CFA HTVA  
Maximum : 62.000.000 F. CFA HTVA**Références du titulaire :** DIMINTER – NINEA n°02553302/R2

N°	Rubriques	Constats et commentaires	Notation
0	Prévisions budgétaires	La réservation de crédit est inscrite au budget pour un montant de 62.000.000 F. CFA.	1
1	Plan de passation de marchés	Le marché est mentionné dans le PPM 2008. L'Hôpital n'a pas publié d'avis général de passation sur l'exercice 2008.	2
2	Revue du dossier d'appel d'offres	Les pièces essentielles sont incluses dans le DAO. Les critères de qualification et d'évaluation sont : <ul style="list-style-type: none"><li>- Respect de la réglementation pharmaceutique du Sénégal et de son pays d'origine.</li><li>- Avoir la capacité professionnelle à exécuter le marché.</li><li>- Production de pièces administratives en cours de validité.</li></ul>	1
3	Publicité	L'avis d'Appel d'offres a été publié le 23/05/08 dans le quotidien « Le Soleil ». Toutes les mentions essentielles ont été incluses dans l'avis général d'appel d'offres. La date limite de dépôt des offres a été fixée le 24/06/08 soit un délai de 30 jours. Le dossier d'appel d'offres est remis aux candidats contre fourniture de 10 ramettes de papier A4 et de deux (2) cartouches d'encre pour imprimante.	1
4	Ouverture des offres	L'ouverture des plis a eu lieu le 24/06/08, en présence des représentants des soumissionnaires et des membres de la commission des marchés officiellement nommés. Le PV d'ouverture des plis n'a pas été transmis aux représentants des soumissionnaires.	2
5	Evaluation des offres et proposition d'attribution provisoire	Les soumissionnaires retenus ont tous présenté des pièces administratives en cours de validité conformément aux dispositions du DAO. Les soumissionnaires présentant des produits conformes et moins disants ont été retenus. Le délai observé entre l'ouverture des plis et l'approbation du rapport d'évaluation a été de 11 jours.	1

## Revue de la conformité de la passation des marchés - Gestion 2008

6	Publication de l'attribution provisoire	La preuve de l'insertion de l'attribution provisoire dans un journal n'a pas été fournie à l'Auditeur.	3
7	Revue du marché	Le marché signé le 08/10/2008 est conforme au projet de marché contenu dans le DAO.	1
8	Approbation et notification du marché	Le marché a été approuvé par le Président du Conseil d'Administration de l'Hôpital le 06/11/2008. Le marché a été notifié au titulaire du marché le 25/11/2008.	2
9	Publication de l'attribution définitive	L'attribution définitive n'a pas fait l'objet de publicité.	3
10	Contrôles et avis de la Direction centrale des marchés (DCMP)	La DCMP n'a pas eu d'observation particulière après examen du rapport d'attribution.	1
11	Exécution du marché	La garantie de soumission a été fournie par contre la garantie de bonne exécution n'a pas été fournie par le titulaire du marché. Les réceptions ont été effectuées conformément à la réglementation avec les PV de réception signés par les membres de la commission des marchés.	2
12	Paiements	Aucun paiement n'a été effectué sur le marché au 31/12/2008.	3
13	Recours et litiges	Pas de recours ou litige porté à la connaissance de l'Auditeur.	1
14	Vérification de l'exécution physique	Il s'agit de biens consommables.	N/A
15	Indiquer les violations éventuelles à la réglementation constatées pendant la passation du marché	Violation de l'article 67.4 du code des marchés relatif à la transmission du PV d'ouverture des plis aux soumissionnaires. Violation de l'article 81-3 du code des marchés publics relatif à la publication de l'attribution provisoire. La preuve de cette publication n'a pas été fournie à l'Auditeur. Violation de l'article 112 et suivant du code des marchés relatif à la production d'une garantie de bonne exécution par le titulaire du marché.	3
16	Conclusion	Procédure de passation moyenne dans l'ensemble.	2

**APPEL D'OFFRES OUVERT (AOO)****Références du marché :** Marché n° F078/08**Objet du marché :** Fournitures de médicaments et matériels chirurgicaux**Montant du marché :** Minimum : 60.000.000 F. CFA HTVA  
Maximum : 62.000.000 F. CFA HTVA**Références du titulaire :** GLOBAL SANTE – 48, Mamelles Aviation – Ouakam –  
BP : 15.073 Dakar

N°	Rubriques	Constats et commentaires	Notation
0	Prévisions budgétaires	La réservation de crédit est inscrite pour un montant de 62.000.000 F. CFA dans le budget 2008.	1
1	Plan de passation de marchés	Le marché est mentionné dans le PPM 2008. L'Hôpital n'a pas publié d'avis général de passation sur l'exercice 2008.	2
2	Revue du dossier d'appel d'offres	Les pièces essentielles sont incluses dans le DAO. Les critères de qualification et d'évaluation sont : <ul style="list-style-type: none"><li>- Respect de la réglementation pharmaceutique du Sénégal et de son pays d'origine.</li><li>- Avoir la capacité professionnelle à exécuter le marché.</li><li>- Production de pièces administratives en cours de validité conformément aux dispositions du DAO.</li></ul>	1
3	Publicité	L'avis d'Appel d'offres a été publié le 23/05/08 dans le quotidien « Le Soleil ». Toutes les mentions essentielles ont été incluses dans l'avis général d'appel d'offres. La date limite de dépôt des offres a été fixée le 24/06/08 soit un délai de 30 jours. Le dossier d'appel d'offres est remis contre fourniture de 10 ramettes de papier A4 et de deux (2) cartouches d'encre pour imprimante.	1
4	Ouverture des offres	L'ouverture des plis a eu lieu le 24/06/08, en présence des représentants des soumissionnaires et des membres de la commission des marchés officiellement nommés. Le PV d'ouverture des plis n'a pas été transmis aux représentants des soumissionnaires.	2
5	Evaluation des offres et proposition d'attribution provisoire	Les soumissionnaires retenus ont tous présenté des pièces administratives en cours de validité conformément aux dispositions du DAO. Les offres qualifiées conformes et moins disantes ont été retenues.	1

## Revue de la conformité de la passation des marchés - Gestion 2008

		Seuls les critères prévus dans le DAO ont été retenus. Le délai observé entre l'ouverture des plis et l'approbation du rapport d'évaluation a été de 11 jours.	
6	Publication de l'attribution provisoire	La preuve de l'insertion de l'attribution provisoire dans un journal n'a pas été transmise à l'Auditeur.	3
7	Revue du marché	Le marché signé le 22/09/2008 est conforme au projet de marché contenu dans le DAO.	1
8	Approbation et notification du marché	Le marché a été approuvé par le Président du Conseil d'Administration de l'Hôpital le 04/11/2008. Le marché a été notifié au titulaire du marché le 02/12/2009.	1
9	Publication de l'attribution définitive	L'attribution définitive n'a pas fait l'objet de publicité.	3
10	Contrôles et avis de la Direction centrale des marchés (DCMP)	La DCMP a examiné le rapport d'attribution et n'a pas eu d'observation particulière.	1
11	Exécution du marché	La garantie de soumission a été fournie par contre la garantie de bonne exécution n'a pas été fournie.	3
12	Paielements	Jusqu'au 31 Décembre 2008, aucune livraison n'avait été effectuée sur ce marché.	N/A
13	Recours et litiges	Pas de recours ou litige porté à la connaissance de l'Auditeur.	1
14	Vérification de l'exécution physique	Livraisons non effectuées.	N/A
15	Indiquer les violations éventuelles à la réglementation constatées pendant la passation du marché	Violation de l'article 67.4 du code des marchés relatif à la transmission du PV d'ouverture des plis aux soumissionnaires. Violation de l'article 81-3 du code des marchés publics relatif à la publication de l'attribution provisoire. La preuve de cette publication n'a pas été fournie à l'Auditeur. Violation de l'article 83 du code des marchés relatif à la publication de l'attribution définitive. Violation de l'article 112 et suivant du code des marchés relatif à la production d'une garantie de bonne exécution par le titulaire du marché.	3
16	Conclusion	Procédure de passation moyenne dans l'ensemble.	2

**Points de Vérification  
Avenant**

**Référence de l'avenant :** 0230/MSPM/HALD/SAF/DA

**Objet de l'avenant :** Fourniture de viande de bœuf et de mouton

**Montant de l'avenant :** Maximum 100 000 000 F CFA  
Minimum 95.000.000.F CFA

**Références du titulaire :** ETS Gueye & Associé, NINEA n°013330

N°	Rubriques	Constats et commentaires	Notations
0	Prévisions budgétaires	L'avenant a été budgétisé pour un montant de 130.000.000 F CFA	1
1	Plan de passation de marchés	L'avenant relatif à la viande n'a pas été mentionné dans le PPM.	3
2	Revue du dossier d'appel d'offres	Il s'agit d'un avenant.	N/A
3	Publicité	Il s'agit d'un avenant.	N/A
4	Ouverture des Offres	Il s'agit d'un avenant.	
5	Evaluation des offres et proposition d'attribution	Il s'agit d'un avenant.	N/A
6	Publication de l'attribution provisoire	Il s'agit d'un avenant.	N/A
7	Revue du marché	L'avenant a été signé le 12/02/2008 avec l'aval de la DCMP.	1
8	Approbation et Notification du marché	Le marché a été approuvé le 18/02/2008 par le Président du Conseil d'Administration de l'HALD	1
9	Publication de l'attribution définitive	Il s'agit d'un avenant.	N/A
10	Contrôle et avis de la DCMP	La DCMP après examen du projet d'avenants a émis un avis de non objection.	1
11	Exécution du marché	<b>La garantie de bonne exécution n'a pas été fournie.</b> Les réceptions ont été assurées par la commission constituée à cet effet et les PV de réception ont été établis et signés conformément à la réglementation.	2
12	Paiements	Les règlements relatifs à cet Avenant se font normalement. Le solde au 31/12/2008 d'un montant de 51.535.825 F CFA est constitué uniquement des factures du mois de Décembre.	1

## **Revue de la conformité de la passation des marchés - Gestion 2008**

---

13	Recours et litiges	Pas de recours ou litige porté à la connaissance de l'Auditeur.	1
14	Vérification de l'exécution physique	S'agissant de produits alimentaires la vérification de l'existence physique n'a pas pu être faite.	N/A
15	Violations éventuelles à la réglementation	Non production d'une garantie de bonne exécution par le titulaire du marché conformément aux dispositions de l'article 112 du code de marches.	3
16	Conclusion	Procédure satisfaisante dans l'ensemble.	1

**Points de Vérification  
Demande de Renseignement et de Prix**

**Référence du Marché :**

**Objet du Marché :** Travaux d'étanchéité

**Montant de la DRP :** 16.765.204 FCFA TTC

**Références du titulaire :** Providence – 20, Av. Ch. Ahmadou Bamba – Dakar  
NINEA n° 26164092 C2

N°	Rubriques	Constats et Commentaires	Notations																								
0	Prévisions budgétaires	Marché budgétisé dans le compte « Réhabilitation des infrastructures » pour un montant global de 223.000.000 F CFA.	1																								
1	Plan de Passation de marchés	Le marché n'a pas été mentionné dans le PPM, mais cette inscription n'est pas obligatoire pour la DRP.	2																								
2	Publicité	La DRP n'a pas fait l'objet d'une publicité.	2																								
3	Délai accordé pour le dépôt des offres	Date de la lettre d'invitation : 19 Septembre 08 Date limite de dépôt des offres : 26 Septembre 08 soit un délai de 7 Jours.	1																								
4	La liste restreinte est-elle composée d'au – 5 candidats ?	<p>Liste des candidats présélectionnés :</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>N°</th><th>Candidats</th><th>Montant offres (TTC)</th><th>Adresse candidats</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td><td>A.S.P</td><td>20.859.155</td><td>Km 12, Rte de Rufisque</td></tr> <tr> <td>2</td><td>ESFPEETB</td><td>20.861.397</td><td>16, Rue docteur Thèze</td></tr> <tr> <td>3</td><td>K.S.B.M.</td><td>21.355.750</td><td>26, Rue Fleurus</td></tr> <tr> <td>4</td><td>Providence</td><td>16.765.204</td><td>20, Av. Ch. Ahm. Bamba</td></tr> <tr> <td>5</td><td>Liaison 2000</td><td>22.453.300</td><td>Villa n° 68, Cité Castor II</td></tr> </tbody> </table> <p><b>NB :</b> Aucun document attestant la réception effective de la lettre d'invitation par les candidats présélectionnés n'a été transmis à l'Auditeur.</p>	N°	Candidats	Montant offres (TTC)	Adresse candidats	1	A.S.P	20.859.155	Km 12, Rte de Rufisque	2	ESFPEETB	20.861.397	16, Rue docteur Thèze	3	K.S.B.M.	21.355.750	26, Rue Fleurus	4	Providence	16.765.204	20, Av. Ch. Ahm. Bamba	5	Liaison 2000	22.453.300	Villa n° 68, Cité Castor II	2
N°	Candidats	Montant offres (TTC)	Adresse candidats																								
1	A.S.P	20.859.155	Km 12, Rte de Rufisque																								
2	ESFPEETB	20.861.397	16, Rue docteur Thèze																								
3	K.S.B.M.	21.355.750	26, Rue Fleurus																								
4	Providence	16.765.204	20, Av. Ch. Ahm. Bamba																								
5	Liaison 2000	22.453.300	Villa n° 68, Cité Castor II																								
5	Vérification de l'existence effective des offres	Nombre des offres reçues : 05. Les offres des soumissionnaires ont été bien archivées. Toutes les entreprises ayant postulé ont un NINEA.	1																								
6	Procédure d'ouverture des offres	L'ouverture des offres des soumissionnaires a été effectuée à huis clos.	1																								
7	Vérification des PV d'ouverture et d'évaluation	Le marché a été attribué à l'offre conforme évaluée la moins disante. Les offres ont été évaluées sur la base des critères retenus dans le cahier de charges.	1																								
8	Documents contractuels	La DRP a fait l'objet d'un contrat daté le 14 octobre 2008 signé entre le Directeur de l'Hôpital et le Représentant de l'Entreprise Providence.	1																								

## Revue de la conformité de la passation des marchés - Gestion 2008

---

9	Exécution du contrat	La réception des travaux a été matérialisée par un PV de réception n° 128 daté du 31/12/2008 signé par les membres de la Commission de Réception.	1
10	Paiements	Situation des paiements de la DRP au 31/12/08 : Montant du marché : 16.765.204 F Règlement au 31/12/08 : 9.557.404 F ----- Solde au 31/12/08 <b>7.207.800 F</b> Soit un taux de liquidation de 57 % au 31/12/08.	2
11	Compétitivité des prix	Le respect des critères d'évaluation et d'attribution retenus dans le cahier de charges permet d'affirmer que les prix ont été compétitifs.	1
12	Recours et litiges	Pas de recours ou litige porté à la connaissance de l'Auditeur.	1
13	Vérification de l'exécution physique	Il s'agit de travaux d'étanchéité.	N/A
14	Violations éventuelles à la réglementation	Pas de violation à la réglementation relative à cette DRP.	1
15	Conclusion	La procédure de passation est satisfaisante dans l'ensemble.	1



**Points de Vérification  
Demande de Renseignement et de Prix**

**Référence du Marché :**

**Objet du Marché :** Fourniture et installation d'un logiciel de gestion d'information hospitalière

**Montant de la DRP :** 14.870.950 FCFA TTC

**Références du titulaire :** A2I 221 – BP : 10.284 - Dakar

N°	Rubriques	Constats et Commentaires	Notations																								
0	Prévisions budgétaires	Marché budgétisé pour un montant de 19.000.000 F CFA au titre de l'exercice 2008.	1																								
1	Plan de Passation de marchés	Le marché n'a pas été mentionné dans le PPM, mais cette inscription n'est pas obligatoire pour la DRP.	2																								
2	Publicité	La DRP n'a pas fait l'objet d'une publicité.	2																								
3	Délai accordé pour le dépôt des offres	Les lettres d'invitation adressées aux soumissionnaires n'ont pas été versées dans le dossier remis à l'Auditeur.	3																								
4	La liste restreinte est-elle composée d'au – 5 candidats ?	<p>Liste des candidats présélectionnés :</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>N°</th><th>Candidats</th><th>Montant offres (TTC)</th><th>Adresse candidats</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td><td>A2I 221</td><td>14.870.950</td><td>BP : 10.284 – Dakar</td></tr> <tr> <td>2</td><td>Assystech Afrique</td><td>28.084.000</td><td>BP : 25.545 – Dakar</td></tr> <tr> <td>3</td><td>PC TOOLS</td><td>21.712.000</td><td>52, Rue Félix Faure</td></tr> <tr> <td>4</td><td>M.I.S.</td><td>21.240.000</td><td>Rond point Jet d'eau</td></tr> <tr> <td>5</td><td>GIES Sarl</td><td>24.780.000</td><td>Point E Rue 11xCanal IV</td></tr> </tbody> </table> <p><b>NB :</b> Aucun document attestant la réception effective de la lettre d'invitation par les candidats n'a été transmis à l'Auditeur.</p>	N°	Candidats	Montant offres (TTC)	Adresse candidats	1	A2I 221	14.870.950	BP : 10.284 – Dakar	2	Assystech Afrique	28.084.000	BP : 25.545 – Dakar	3	PC TOOLS	21.712.000	52, Rue Félix Faure	4	M.I.S.	21.240.000	Rond point Jet d'eau	5	GIES Sarl	24.780.000	Point E Rue 11xCanal IV	2
N°	Candidats	Montant offres (TTC)	Adresse candidats																								
1	A2I 221	14.870.950	BP : 10.284 – Dakar																								
2	Assystech Afrique	28.084.000	BP : 25.545 – Dakar																								
3	PC TOOLS	21.712.000	52, Rue Félix Faure																								
4	M.I.S.	21.240.000	Rond point Jet d'eau																								
5	GIES Sarl	24.780.000	Point E Rue 11xCanal IV																								
5	Vérification de l'existence effective des offres	<p>Nombre des offres reçues : 05.</p> <p>Les offres des soumissionnaires ont été bien archivées par la Cellule de Passation des Marchés de l'Hôpital.</p> <p>Toutes les entreprises ayant postulé ont un NINEA.</p>	1																								
6	Procédure d'ouverture des offres	L'ouverture des offres des soumissionnaires a été effectuée à huis clos.	1																								
7	Vérification des PV d'ouverture et d'évaluation	Le marché a été attribué à l'offre conforme évaluée la moins disante. Les offres ont été évaluées sur la base des critères retenus dans le cahier de charges.	1																								
8	Documents contractuels	La DRP a fait l'objet d'un contrat daté le 23 Avril 2008 signé entre le Directeur de l'Hôpital et le Représentant du fournisseur (A2I 221).	1																								

## Revue de la conformité de la passation des marchés - Gestion 2008

---

9	Exécution du contrat	La réception du logiciel a été matérialisée par un PV de réception n° 131 du 31/12/2008.	1
10	Paielements	Situation des paiements au 31/12/08 : Montant du marché : 14.870.950 F Montant réglé au 31/12/08 : 7.435.475 F ----- Solde au 31/12/08 <b>7.435.475 F TTC</b> Soit un taux de liquidation de 50 % au 31/12/08.	2
11	Compétitivité des prix	Le respect des critères d'évaluation et d'attribution retenus dans le cahier de charges permet d'affirmer que les prix ont été compétitifs.	1
12	Recours et litiges	Pas de recours ou litige porté à la connaissance de l'Auditeur.	1
13	Vérification de l'exécution physique	Non effectuée.	-
14	Violations éventuelles à la réglementation	Pas de violation à la réglementation relative à cette DRP.	1
15	Conclusion	La procédure de passation est satisfaisante dans l'ensemble.	1

## Points de Vérification Demande de Renseignement et de Prix

**Référence du Marché :**

**Objet du Marché :** Fourniture de poulets de chair

**Montant de la DRP :** 14.000.000 FCFA TTC

**Références du titulaire :** Ets MLG & Cie – HLM V - Villa n°1964 - Dakar

N°	Rubriques	Constats et Commentaires	Notations																								
0	Prévisions budgétaires	Marché budgétisé pour un montant de 14.000.000 F CFA.	1																								
1	Plan de Passation de marchés	Marché non mentionné dans le PPM, mais cette inscription n'est pas obligatoire pour la DRP.	2																								
2	Publicité	La DRP n'a pas fait l'objet d'une publicité.	2																								
3	Délai accordé pour le dépôt des offres	Date de la lettre d'invitation : 20 Février 2008 Date limite de dépôt des offres : 28 Février 2008	2																								
4	La liste restreinte est-elle composée d'au – 5 candidats ?	<p>Liste des candidats présélectionnés :</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>N°</th><th>Candidats</th><th>PU TTC (par kg)</th><th>Adresse candidats</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td><td>Ets MLG</td><td>2.200</td><td>HLM V - Villa N° 1964</td></tr> <tr> <td>2</td><td>Ets Mamadou &amp; Bineta</td><td>2.700</td><td>Usine Niary Tally N° 1214 – Dakar</td></tr> <tr> <td>3</td><td>Ets Ndèye Ndéthiou Thiam</td><td>3.000</td><td>HLM Nimzatt – Villa n° 2770</td></tr> <tr> <td>4</td><td>GIE Elène</td><td>2.500</td><td>P.A – Unité 3 N° 199 - Dkr</td></tr> <tr> <td>5</td><td>La Générale</td><td>2.700</td><td>38, Av. Malick Sy - Dakar</td></tr> </tbody> </table> <p><b>NB :</b> Aucun document attestant la réception effective de la lettre d'invitation par les candidats n'a été transmis à l'Auditeur.</p>	N°	Candidats	PU TTC (par kg)	Adresse candidats	1	Ets MLG	2.200	HLM V - Villa N° 1964	2	Ets Mamadou & Bineta	2.700	Usine Niary Tally N° 1214 – Dakar	3	Ets Ndèye Ndéthiou Thiam	3.000	HLM Nimzatt – Villa n° 2770	4	GIE Elène	2.500	P.A – Unité 3 N° 199 - Dkr	5	La Générale	2.700	38, Av. Malick Sy - Dakar	2
N°	Candidats	PU TTC (par kg)	Adresse candidats																								
1	Ets MLG	2.200	HLM V - Villa N° 1964																								
2	Ets Mamadou & Bineta	2.700	Usine Niary Tally N° 1214 – Dakar																								
3	Ets Ndèye Ndéthiou Thiam	3.000	HLM Nimzatt – Villa n° 2770																								
4	GIE Elène	2.500	P.A – Unité 3 N° 199 - Dkr																								
5	La Générale	2.700	38, Av. Malick Sy - Dakar																								
5	Vérification de l'existence effective des offres	Nombre des offres reçues : 05. Les offres des soumissionnaires ont été bien archivées. Toutes les entreprises ayant postulé ont un NINEA.	1																								
6	Procédure d'ouverture des offres	L'ouverture des offres des soumissionnaires a été effectuée à huis clos.	2																								
7	Vérification des PV d'ouverture et d'évaluation	Le marché a été attribué à l'offre conforme évaluée la moins disante.	1																								
8	Documents contractuels	La DRP a fait l'objet d'un contrat signé le 17 Avril 2008 entre le Directeur de l'Hôpital et le Représentant du Titulaire.	1																								
9	Exécution du contrat	La réception des fournitures s'effectuait normalement sur la base de PV de réception.	1																								

## **Revue de la conformité de la passation des marchés - Gestion 2008**

---

10	Paiements	Pour cette DRP, seules les factures FN° 5 9/12/08 et FN° 65/12/08 de montants respectifs de 1.210.000 F et 1.152.800 F n'avaient pas été liquidées au 31/12/2008.	1
11	Compétitivité des prix	Le respect de la réglementation permet d'affirmer que les prix ont été compétitifs.	1
12	Recours et litiges	Pas de recours ou litige porté à la connaissance de l'Auditeur.	1
13	Vérification de l'exécution physique	Il s'agit de biens consommables.	-
14	Violations éventuelles à la réglementation	Pas de violation à la réglementation relative à cette DRP.	1
15	Conclusion	Procédure de passation satisfaisante dans l'ensemble.	1

## Points de Vérification Demande de Renseignement et de Prix

**Référence du Marché :**

**Objet du Marché :** Fourniture de groupes frigorifiques et splits pour la morgue de l'Hôpital.

**Montant de la DRP :** 11.774.200 FCFA TTC

**Références du titulaire :** MHO – 8, Boulevard de la République – BP : 10.284 - Dakar

N°	Rubriques	Constats et Commentaires	Notations																
0	Prévisions budgétaires	Marché budgétisé dans le compte « Matériel Biomédical » pour un montant de 221.000.000 F CFA.	1																
1	Plan de Passa-tion de marchés	Le marché est inscrit dans le PPM 2008.	1																
2	Publicité	La DRP n'a pas fait l'objet d'une publicité.	2																
3	Délai accordé pour le dépôt des offres	Date de la lettre d'invitation : 12/09/08 Date limite de dépôt des offres : 19/09/08 Date effective de dépouillement des offres : 26/09/08.	2																
4	La liste restreinte est-elle compo-sée d'au – 5 candidats ?	<p>Liste des candidats présélectionnés :</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>N°</th><th>Candidats</th><th>Montant (TTC)</th><th>Adresse candidats</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td><td>Fermon</td><td>21.566.000</td><td>Rue Félix Faure - BP : 11.592 – Dakar</td></tr> <tr> <td>2</td><td>Medical Partner</td><td>15.801.415</td><td>125, Rue Carnot - BP : 25.545 – Dakar</td></tr> <tr> <td>3</td><td>MHO</td><td>11.774.200</td><td>8, Bd de la Rép. BP : 1079</td></tr> </tbody> </table> <p><b>NB :</b> Aucun document attestant la réception effective de la lettre d'invitation par les candidats n'a été transmis à l'Auditeur.</p>	N°	Candidats	Montant (TTC)	Adresse candidats	1	Fermon	21.566.000	Rue Félix Faure - BP : 11.592 – Dakar	2	Medical Partner	15.801.415	125, Rue Carnot - BP : 25.545 – Dakar	3	MHO	11.774.200	8, Bd de la Rép. BP : 1079	3
N°	Candidats	Montant (TTC)	Adresse candidats																
1	Fermon	21.566.000	Rue Félix Faure - BP : 11.592 – Dakar																
2	Medical Partner	15.801.415	125, Rue Carnot - BP : 25.545 – Dakar																
3	MHO	11.774.200	8, Bd de la Rép. BP : 1079																
5	Vérification de l'existence effective des offres	Nombre des offres reçues : 03. Non respect de l'article 77-2 du Code des marchés recommandant la sollicitation d'au moins 05 candidats. Les offres des soumissionnaires ont été bien archivées par la Cellule de Passation des Marchés de l'Hôpital. Toutes les entreprises ayant postulé ont un NINEA.	3																
6	Procédure d'ouverture des offres	L'ouverture des offres des soumissionnaires a été effectuée à huis clos.	1																
7	Vérification des PV d'ouverture et d'évaluation	Le marché a été attribué à l'offre conforme évaluée la moins disante avec prise en compte des critères définis dans le cahier de charges.	1																
8	Documents contractuels	La DRP a fait l'objet d'un contrat signé entre le Directeur Général de l'Hôpital et le Représentant de l'Entreprise MHA. <b>NB :</b> Le contrat transmis à l'Auditeur n'était pas daté.	2																

## Revue de la conformité de la passation des marchés - Gestion 2008

---

9	Exécution du contrat	La réception des deux groupes frigorifiques positifs, le chariot élévateur et les deux splits système climaf a été matérialisée par un PV de réception n° 0288 daté du 12/01/2009. Par contre, le groupe frigorifique négatif n'avait pas encore été livré au moment de notre intervention.	2
10	Paielements	Pas de facturation sur l'exercice 2008.	N/A
11	Compétitivité des prix	La restriction du nombre des candidats à 3 ne permet pas d'affirmer que les prix sont compétitifs.	3
12	Recours et litiges	Pas de recours ou litige porté à la connaissance de l'Auditeur.	1
13	Vérification de l'exécution physique	Effectuée.	1
14	Violations éventuelles à la réglementation	Non respect de l'article 77.2 du code des marchés recommandant le choix d'au moins 05 candidats.	1
15	Conclusion	Procédure de passation non satisfaisante.	3

## Points de Vérification Demande de Renseignement et de Prix

**Référence du Marché :**

**Objet du Marché :** Fourniture de matériels de quincaillerie

**Montant de la DRP :** 11.000.000 FCFA TTC

**Références du titulaire :** Quincaillerie Elimane Fall – 33, Rue Galandou Diouf – Dakar

N°	Rubriques	Constats et Commentaires	Notations																								
0	Prévisions budgétaires	Le marché est inscrit au titre du budget de 2008 pour un montant de 23.000.000 F CFA.	1																								
1	Plan de Passation de marchés	Marché non inscrit dans le PPM.	2																								
2	Publicité	La DRP n'a pas fait l'objet d'une publicité.	2																								
3	Délai accordé pour le dépôt des offres	Date de la lettre d'invitation : 20 Février 08 Date limite de dépôt des offres : 28 Février 08	1																								
4	La liste restreinte est-elle composée d'au – 5 candidats ?	<p>Liste des candidats présélectionnés :</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>N°</th><th>Candidats</th><th>Montant offres (TTC)</th><th>Adresse candidats</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td><td>ETS PLUS</td><td></td><td>Usine Niary Tally</td></tr> <tr> <td>2</td><td>EGTF</td><td></td><td>17, Rue Tolbiac</td></tr> <tr> <td>3</td><td>Entreprise Multi-Services</td><td></td><td>Marché Gand-Yoff - Dakar</td></tr> <tr> <td>4</td><td>ETS Elimane Fall</td><td></td><td>33, Rue Galandou Diouf</td></tr> <tr> <td>5</td><td>Mamadou Diop</td><td></td><td>419, Parcelles Assainies</td></tr> </tbody> </table> <p><b>NB :</b> Aucun document attestant la réception effective de la lettre d'invitation par les candidats n'a été transmis à l'Auditeur.</p>	N°	Candidats	Montant offres (TTC)	Adresse candidats	1	ETS PLUS		Usine Niary Tally	2	EGTF		17, Rue Tolbiac	3	Entreprise Multi-Services		Marché Gand-Yoff - Dakar	4	ETS Elimane Fall		33, Rue Galandou Diouf	5	Mamadou Diop		419, Parcelles Assainies	2
N°	Candidats	Montant offres (TTC)	Adresse candidats																								
1	ETS PLUS		Usine Niary Tally																								
2	EGTF		17, Rue Tolbiac																								
3	Entreprise Multi-Services		Marché Gand-Yoff - Dakar																								
4	ETS Elimane Fall		33, Rue Galandou Diouf																								
5	Mamadou Diop		419, Parcelles Assainies																								
5	Vérification de l'existence effective des offres	Nombre des offres reçues : 05. Les offres des soumissionnaires ont été bien archivées. Toutes les entreprises ayant postulé ont un NINEA.	1																								
6	Procédure d'ouverture des offres	L'ouverture des offres a été effectuée à huis clos. L'ouverture des offres en séance publique n'est pas obligatoire mais constitue une bonne pratique.	1																								
7	Vérification des PV d'ouverture et d'évaluation	Le marché a été attribué à la société ayant proposé les articles évalués conformes et moins disants. L'adjudication a été faite sur la base des critères retenus dans le cahier de charges. <b>NB :</b> Parmi les 158 articles constituant le lot de fournitures de matériels de plomberie, la société « Elimane Fall » a été moins disante sur les 138 articles.	1																								
8	Documents contractuels	La DRP a fait l'objet d'un contrat signé le 10 Avril 2008 entre le Directeur Général de l'Hôpital et le Représentant de l'Adjudicataire.	1																								

## Revue de la conformité de la passation des marchés - Gestion 2008

9	Exécution du contrat	Les articles livrés par le titulaire ont été matérialisés par des PV de réception signés par les membres de la Commission de Réception.	1
10	Paiements	<p>Situation des paiements afférents à la DRP :</p> <p>Facturation Fourniture quincaillerie 2008 : 15.100.071 F</p> <p>Règlement sur facturation 2008 : 146.320 F</p> <p style="text-align: right;">-----</p> <p>Solde au 31/12/08 <b>14.953.751 F</b></p> <p><b>Remarque sur l'exécution du marché</b> : il a été constaté un dépassement d'un montant de 3.953.751 F sur le montant du marché conclu entre l'Hôpital et le titulaire. Il s'analyse comme suit :</p> <p style="margin-left: 40px;">- Montant du marché : 11.000.000</p> <p style="margin-left: 40px;">- Montant facturation 08 : 15.100.071</p>	2
11	Compétitivité des prix	Le respect des critères d'évaluation et d'attribution retenus dans le cahier de charges permet d'affirmer que les prix ont été compétitifs.	1
12	Recours et litiges	Pas de recours ou litige porté à la connaissance de l'Auditeur.	1
13	Vérification de l'exécution physique	S'agissant de fourniture de matériels de quincaillerie, la vérification physique n'a pas été effectuée.	N/A
14	Violations éventuelles à la réglementation	Se reporter au point 10 ci-avant.	3
15	Conclusion	Procédure moyenne dans l'ensemble.	2



**Points de Vérification  
Demande de Renseignement et de Prix**

**Référence du Marché :**

**Objet du Marché :** Fournitures de matériels de plomberie

**Montant de la DRP :** 11.000.000 FCFA TTC

**Références du titulaire :** Quincaillerie Bokk Diom – 30, Rue Fleurus – Dakar

N°	Rubriques	Constats et Commentaires	Notations																								
0	Prévisions budgétaires	Marché a été inscrit au titre du budget de 2008 pour un montant de 20.000.000 F CFA.	1																								
1	Plan de Passation de marchés	Marché non inscrit dans le PPM.	2																								
2	Publicité	La DRP n'a pas fait l'objet d'une publicité.	2																								
3	Délai accordé pour le dépôt des offres	Date de la lettre d'invitation : 20 Février 2008 Date limite de dépôt des offres : 28 Février 2008	1																								
4	La liste restreinte est-elle composée d'au – 5 candidats ?	<p>Liste des candidats présélectionnés :</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>N°</th><th>Candidats</th><th>Montant offres (TTC)</th><th>Adresse candidats</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td><td>Quincaillerie Serigne M. Madina</td><td></td><td>30, Rue Fleurus x Ely M. Fall – Dakar</td></tr> <tr> <td>2</td><td>Quincaillerie Toundou Diewal</td><td></td><td>30, Rue Fleurus x Ely M. Fall – Dakar</td></tr> <tr> <td>3</td><td>Quincaillerie K.S.F</td><td></td><td>28, Rue Valmy x Ely M. Fall – Dakar</td></tr> <tr> <td>4</td><td>Quincaillerie Sène &amp; Frères</td><td></td><td>Parcelles Assainies U.20 N° 12 - Dakar</td></tr> <tr> <td>5</td><td>Quincaillerie Bokk Diom</td><td></td><td>30, Rue Fleurus – Dakar</td></tr> </tbody> </table> <p><b>NB :</b> Aucun document attestant la réception effective de la lettre d'invitation par les soumissionnaires n'a été transmis à l'Auditeur.</p>	N°	Candidats	Montant offres (TTC)	Adresse candidats	1	Quincaillerie Serigne M. Madina		30, Rue Fleurus x Ely M. Fall – Dakar	2	Quincaillerie Toundou Diewal		30, Rue Fleurus x Ely M. Fall – Dakar	3	Quincaillerie K.S.F		28, Rue Valmy x Ely M. Fall – Dakar	4	Quincaillerie Sène & Frères		Parcelles Assainies U.20 N° 12 - Dakar	5	Quincaillerie Bokk Diom		30, Rue Fleurus – Dakar	2
N°	Candidats	Montant offres (TTC)	Adresse candidats																								
1	Quincaillerie Serigne M. Madina		30, Rue Fleurus x Ely M. Fall – Dakar																								
2	Quincaillerie Toundou Diewal		30, Rue Fleurus x Ely M. Fall – Dakar																								
3	Quincaillerie K.S.F		28, Rue Valmy x Ely M. Fall – Dakar																								
4	Quincaillerie Sène & Frères		Parcelles Assainies U.20 N° 12 - Dakar																								
5	Quincaillerie Bokk Diom		30, Rue Fleurus – Dakar																								
5	Vérification de l'existence effective des offres	Nombre des offres reçues : 05. Toutes les offres des soumissionnaires ont été bien archivées. Les entreprises ayant postulé ont un NINEA.	1																								
6	Procédure d'ouverture des offres	L'ouverture des offres a été effectuée à huis clos. L'ouverture des offres en séance publique n'est pas obligatoire mais constitue une bonne pratique.	1																								

7	Vérification des PV d'ouverture et d'évaluation	Le marché a été attribué à la société ayant proposé les articles évalués conformes et moins disants. L'adjudication a été faite sur la base des critères retenus dans le cahier de charges. NB : Parmi les 143 articles constituant le lot de fournitures de matériels de plomberie, la société « Bokk Diom » a été moins disante sur les 106 articles.	1
8	Documents contractuels	Les articles livrés par le titulaire du marché ont été matérialisés par des PV de réception visés par les membres de la Commission de Réception.	1
9	Exécution du contrat	La réception des travaux a été matérialisée par un PV de réception n° 128 daté du 31/12/2008 signé par les membres de la Commission de Réception.	1
10	Paiements	<p>Situation des paiements afférents à la DRP :</p> <p>Montant facturation fourniture plomberie 2008 : 16.377.553 F</p> <p>Règlement sur facturation 2008 : 659.500 F</p> <p style="text-align: right;">-----</p> <p style="text-align: right;">Solde au 31/12/08 <b>15.718.053 F</b></p> <p><b><u>Remarque sur l'exécution du marché</u></b> : il a été constaté un dépassement sur le montant du marché (11.000.000 F CFA TTC) conclu entre l'Hôpital et le titulaire du marché.</p>	
11	Compétitivité des prix	Le respect des critères d'évaluation et d'attribution retenus dans le cahier de charges permet d'affirmer que les prix ont été compétitifs.	1
12	Recours et litiges	Pas de recours ou litige porté à la connaissance de l'Auditeur.	1
13	Vérification de l'exécution physique	S'agissant de fourniture de plomberie, la vérification physique n'a pas été effectuée.	-
14	Violations éventuelles à la réglementation	Se reporter au point 10 ci-avant.	3
15	Conclusion	Procédure de passation moyenne dans l'ensemble.	2

**DEMANDES DE RENSEIGNEMENTS ET DE PRIX (DRP)**

**Références du marché :**

**Objet du marché :** Fourniture d'un respirateur d'anesthésie pour le chirurgical d'orthopédie

**Montant du marché :** 14.328.000 F. CFA HTVA

**Références du titulaire :** F. H. M. - 149, Rue Moussé Diop

N°	Rubriques	Constats et commentaires	Notation																								
0	Prévision budgétaire	Marché budgétisé dans le compte « Matériel biomédical » : 211.000.000 F	1																								
1	Plan de passation de marchés	Le marché est inscrit dans le PPM.	1																								
2	Publicité	La DRP n'a pas fait l'objet d'une publicité.	2																								
3	Délai accordé pour le dépôt des offres	Date de la lettre d'invitation : 22 Août 2008. Date limite de dépôt des offres : 28 Août 2008.	1																								
4	La liste restreinte est-elle composée d'au moins 5 candidats ?	<p>Liste des candidats présélectionnés :</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>N°</th><th>Candidat</th><th>Montant (HTVA)</th><th>Adresse candidat</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td><td>3A Multiservices</td><td>16.036.000</td><td>26, rue Victor Hugo</td></tr> <tr> <td>2</td><td>SODEMED</td><td>16.086.000</td><td>10, Bd de l'Est x Rue 2 Point E</td></tr> <tr> <td>3</td><td>DIAHANOR</td><td>15.854.200</td><td>26, Rue Jules Ferry x Moussé Diop</td></tr> <tr> <td>4</td><td>FHM</td><td>14.328.000</td><td>149, Rue Moussé Diop</td></tr> <tr> <td>5</td><td>La maison du médecin</td><td>15.810.000</td><td>20, Rue El H. Mbaye Guèye x Rue Vincens</td></tr> </tbody> </table> <p>Aucun document attestant la réception effective de la lettre d'invitation par les candidats n'a été transmis à l'Auditeur.</p>	N°	Candidat	Montant (HTVA)	Adresse candidat	1	3A Multiservices	16.036.000	26, rue Victor Hugo	2	SODEMED	16.086.000	10, Bd de l'Est x Rue 2 Point E	3	DIAHANOR	15.854.200	26, Rue Jules Ferry x Moussé Diop	4	FHM	14.328.000	149, Rue Moussé Diop	5	La maison du médecin	15.810.000	20, Rue El H. Mbaye Guèye x Rue Vincens	2
N°	Candidat	Montant (HTVA)	Adresse candidat																								
1	3A Multiservices	16.036.000	26, rue Victor Hugo																								
2	SODEMED	16.086.000	10, Bd de l'Est x Rue 2 Point E																								
3	DIAHANOR	15.854.200	26, Rue Jules Ferry x Moussé Diop																								
4	FHM	14.328.000	149, Rue Moussé Diop																								
5	La maison du médecin	15.810.000	20, Rue El H. Mbaye Guèye x Rue Vincens																								
5	Vérification de l'existence effective d'offres	Nombre d'offres reçues : 5 Les offres des soumissionnaires ont été bien archivées. Toutes les entreprises ayant postulé ont un NINEA.	1																								
6	Procédure d'ouverture des offres	L'ouverture des offres des soumissionnaires a été effectuée à huis clos.	2																								
7	Vérification des PV d'ouverture et d'évaluation	Le marché a été attribué à l'offre conforme évaluée la moins disante. L'adjudication a été faite sur la base des critères retenus dans le cahier de charge.	1																								
8	Documents contractuels	La DRP a fait l'objet d'un contrat daté le 03 Septembre 2008 signé entre le Directeur Général et le représentant de l'adjudicataire.	1																								

## **Revue de la conformité de la passation des marchés - Gestion 2008**

---

9	Exécution du contrat	La réception du matériel a été matérialisée par un PV de réception n°0211 du 28/01/09.	1
10	Paiements	Le paiement a été effectué sur la période subséquente (15 / 04 / 09 par chèque ECOBANK n°1917772).	1
11	Compétitivité des prix	Le respect des critères d'évaluation et d'attribution retenus dans le cahier de charges permet d'affirmer que le prix a été compétitif.	1
12	Recours et litiges	Pas de recours ou litige portés à la connaissance de l'Auditeur.	1
13	Vérification de l'exécution physique	Non effectué.	-
14	Indiquer les violations éventuelles à la réglementation constatées pendant la passation du marché	Pas de violation à la réglementation relative à cette DRP.	1
15	Conclusion	La procédure de passation a été satisfaisante dans l'ensemble.	1

## DEMANDES DE RENSEIGNEMENTS ET DE PRIX (DRP)

Références du marché :

Objet du marché : Fourniture de matériel d'électricité pour la gestion 2008

Montant du marché : 11.000.000 F. CFA TTC

Références du titulaire : ETDM – Pikine Tally Bou Bess prolongé BP : 7721 Médina

N°	Rubriques	Constats et commentaires	Notation																		
0	Prévision budgétaire	Marché budgétisé pour un montant de 19.000.000 F au titre de l'exercice 2008.	1																		
1	Plan de passation de marchés	Le marché n'est pas inscrit dans le PPM.	2																		
2	Publicité	La DRP n'a pas fait l'objet d'une publicité.	2																		
3	Délai accordé pour le dépôt des offres	Date de la lettre d'invitation : 20 Février 2008. Date limite de dépôt des offres : 28 Février 2008.	1																		
4	La liste restreinte est-elle composée d'au moins 5 candidats ?	Liste et adresse des candidats présélectionnés : <table border="1"><thead><tr><th>N°</th><th>Candidat</th><th>Adresse candidat</th></tr></thead><tbody><tr><td>1</td><td>ETP</td><td>Villa n° 16 Scat Urbam Grand Yoff</td></tr><tr><td>2</td><td>COM-PR-IM</td><td>184 Fith Mith Guédiawaye</td></tr><tr><td>3</td><td>GIE TOOL</td><td>Quartier Mbacké Mouride</td></tr><tr><td>4</td><td>ETDM</td><td>Pikine Tally Bou Bess BP 7721 Médina</td></tr><tr><td>5</td><td>Nourou Darayni</td><td>7, Avenue Cab x Cité Port</td></tr></tbody></table> <p>Aucun document attestant la réception effective de la lettre d'invitation par les candidats n'a été transmis à l'Auditeur.</p>	N°	Candidat	Adresse candidat	1	ETP	Villa n° 16 Scat Urbam Grand Yoff	2	COM-PR-IM	184 Fith Mith Guédiawaye	3	GIE TOOL	Quartier Mbacké Mouride	4	ETDM	Pikine Tally Bou Bess BP 7721 Médina	5	Nourou Darayni	7, Avenue Cab x Cité Port	2
N°	Candidat	Adresse candidat																			
1	ETP	Villa n° 16 Scat Urbam Grand Yoff																			
2	COM-PR-IM	184 Fith Mith Guédiawaye																			
3	GIE TOOL	Quartier Mbacké Mouride																			
4	ETDM	Pikine Tally Bou Bess BP 7721 Médina																			
5	Nourou Darayni	7, Avenue Cab x Cité Port																			
5	Vérification de l'existence effective d'offres	Nombre d'offres reçues : 5 Les offres des soumissionnaires ont été bien archivées. Toutes les entreprises ayant postulé ont un NINEA.	1																		
6	Procédure d'ouverture des offres	L'ouverture des offres des soumissionnaires a été effectuée à huis clos. L'ouverture des offres en séance publique n'est pas obligatoire mais constitue une bonne pratique.	2																		
7	Vérification des PV d'ouverture et d'évaluation	Le marché a été attribué à la société présentant les articles évalués conformes et moins disants. L'adjudication a été faite sur la base des critères retenus dans le cahier de charge. <b>NB</b> : Parmi les 159 articles constituant le lot, EDTM était moins disante sur les 88 articles.	1																		

## Revue de la conformité de la passation des marchés - Gestion 2008

8	Documents contractuels	La DRP a fait l'objet d'un contrat signé le 07 Avril 2008 entre le Directeur Général de l'Hôpital et le représentant de l'adjudicataire.	1																
9	Exécution du contrat	Les articles livrés par le titulaire ont été matérialisés sur un PV de réception signé par la commission de réception.	1																
10	Paiements	<p>Situation des paiements afférents à la DRP :</p> <table><tr><td>Montant facturation sur 2008</td><td>19.012.790</td></tr><tr><td>Règlements sur facturation en 2008</td><td>11.974.500</td></tr><tr><td colspan="2">-----</td></tr><tr><td><b>Solde au 31/12/2008</b></td><td><b>7.038.290</b></td></tr></table> <p><b><u>Remarque sur l'exécution du contrat</u></b> : Sur l'exécution du marché, il a été constaté un dépassement de 8.012.790 F. CFA sur le montant du marché conclu entre l'hôpital et le titulaire. Le dépassement constaté s'analyse ainsi :</p> <table><tr><td>Montant du marché</td><td>11.000.000</td></tr><tr><td>Montant facturation 2008</td><td>19.012.790</td></tr><tr><td colspan="2">-----</td></tr><tr><td><b>Solde au 31/12/2008</b></td><td><b>8.012.790</b></td></tr></table>	Montant facturation sur 2008	19.012.790	Règlements sur facturation en 2008	11.974.500	-----		<b>Solde au 31/12/2008</b>	<b>7.038.290</b>	Montant du marché	11.000.000	Montant facturation 2008	19.012.790	-----		<b>Solde au 31/12/2008</b>	<b>8.012.790</b>	3
Montant facturation sur 2008	19.012.790																		
Règlements sur facturation en 2008	11.974.500																		
-----																			
<b>Solde au 31/12/2008</b>	<b>7.038.290</b>																		
Montant du marché	11.000.000																		
Montant facturation 2008	19.012.790																		
-----																			
<b>Solde au 31/12/2008</b>	<b>8.012.790</b>																		
11	Compétitivité des prix	Le respect des critères d'évaluation et d'attribution retenus dans le cahier de charges permet d'affirmer que les prix ont été compétitifs.	1																
12	Recours et litiges	Pas de recours ou litige portés à la connaissance de l'Auditeur.	1																
13	Vérification de l'exécution physique	Il s'agit de petit matériel.	N/A																
14	Indiquer les violations éventuelles à la réglementation constatées pendant la passation du marché	Se reporter au point 10 ci-avant.	3																
15	Conclusion	La procédure de passation a été moyenne dans l'ensemble.	2																

**ENTENTE DIRECTE (ED)**

**Références du marché :** Marché n°F0015/09

**Objet du marché :** Fourniture de médicaments et produits pharmaceutiques (ED)

**Montant du marché :** Minimum : 150.000.000 F. CFA HTVA  
Maximum : 160.000.000 F. CFA HTVA

**Références du titulaire :** Pharmacie Nationale d'Approvisionnement (PNA)

N°	Rubriques	Constats et commentaires	Notation
0	Prévisions budgétaires	Le marché a fait l'objet d'une attestation de crédit d'un montant de 160.000.000 F. CFA co-signée par le Directeur Général et l'Agent Comptable Particulier.	1
1	Plan de passation de marchés	Marché non inscrit dans le Plan de Passation de Marchés (PPM).	3
2	Eligibilité à la procédure d'Entente Directe	L'entente Directe porte sur des produits pharmaceutiques dont <b>le droit d'exclusivité</b> est détenu par la Pharmacie Nationale d'Approvisionnement.	1
3	Avis de la DCMP	Marché soumis à la DCMP pour avis par courrier N° 0410/MSPM/SAF/DA du 16 Mai 2008. La DCMP, après avoir émis des avis et observations sur les dossiers transmis par l'Hôpital pour traitement, avait finalement marqué son accord.	1
4	Revue du marché	Le marché a été conclu conformément au projet de marché initial à la DCMP. Le marché précise l'obligation de transmission d'informations financières et comptables permettant le contrôle effectif des coûts de revient. <b>Garantie de bonne exécution :</b> cette garantie n'est pas requise car il s'agit d'un marché passé entre établissements soumis au contrôle de l'Etat.	1
5	Approbation et notification du marché	Le marché a été approuvé par le Ministre de l'Economie et des Finances le 06/01/09. Date de soumission à l'approbation : 02/12/08 Date d'approbation : 06/01/09 Soit un délai d'un mois. Le marché a fait l'objet d'une notification écrite le 07/01/09.	1

6	Exécution du marché	<b>Garantie de bonne exécution</b> : Se reporter au point 4 ci-avant. Aucun document attestant la transmission régulière d'informations financières par le titulaire pour contrôle du coût de revient n'a été transmis à l'Auditeur. Les réceptions ont été effectuées conformément à la législation avec les PV de réception signés par les membres de la Commission de réception.	2
12	Paiements	Pas de règlement effectué sur ce marché au 31/12/08.	N/A
13	Recours	Pas de recours ou litige porté à la connaissance de l'Auditeur.	1
14	Vérification de l'exécution physique	Il s'agit de biens consommables.	-
15	Indiquer les violations éventuelles à la réglementation	Non respect des dispositions de l'article 75 du Code des Marchés relatif à la transmission régulière d'informations financières par le titulaire en vue de contrôle du coût de revient.	3
16	Conclusion	L'un des critères présidant aux marchés par entente directe a été respecté. Le marché a été transmis pour avis à la DCMP.	1



**ENTENTE DIRECTE (ED)**

**Références du marché :** Marché n° F0008/09

**Objet du marché :** Fourniture de médicaments et produits pharmaceutiques (ED)

**Montant du marché :** 109.998.750 F. CFA HTVA

**Références du titulaire :** Pharmacie Nationale d'Approvisionnement (PNA)

N°	Rubriques	Constats et commentaires	Notation
0	Prévisions budgétaires	Le marché a fait l'objet d'une attestation d'existence de crédit d'un montant de 109.998.750 F. CFA co-signée par le Directeur Général et l'Agent Comptable Particulier.	1
1	Plan de passation de marchés	Marché non inscrit dans le Plan de Passation de Marchés (PPM).	3
2	Eligibilité à la procédure d'Entente Directe	Le marché d'Entente Directe (ED) porte sur des produits pharmaceutiques dont <b>le droit d'exclusivité</b> est détenu par la PNA. Les médicaments et produits pharmaceutiques objet de l'Entente Directe sont destinés à l'unité de Dialyse péritonéale de l'Hôpital Aristide Le Dantec qui reçoit la quasi-totalité des malades néphrétiques venant de toutes les contrées du pays.	1
3	Avis de la DCMP	Marché soumis à la DCMP pour Autorisation de passation par Entente Directe par courrier N° 0705/MSPM/HALD/SAF/DA du 09 Juillet 2008. Le marché a été conclu avec l'avis de non objection de la DCMP.	1
4	Revue du marché	Le marché a été conclu conformément au projet de marché initial transmis à la DCMP. Le marché précise l'obligation de transmission d'informations financières et comptables permettant le contrôle effectif des coûts de revient. <b>Garantie de bonne exécution :</b> cette garantie n'est pas requise car il s'agit d'un marché conclu entre établissements soumis au contrôle de l'Etat.	1
5	Approbation et notification du marché	Le marché a été approuvé par le Président du Conseil d'Administration le 30/12/08. Le délai observé entre la date de soumission à l'approbation et la date de soumission effective est de 28 jours. Le marché a fait l'objet d'une notification écrite le 06/01/09.	1

6	Exécution du marché	<b>Garantie de bonne exécution</b> : Non requise. Se reporter au point 4 ci-avant. Aucun document attestant la transmission d'informations financières et comptables par le titulaire pour contrôle des coûts de revient n'a été remis à l'Auditeur. Les réceptions ont été effectuées conformément à la législation avec les PV de réception signés par les membres de la Commission de réception.	2
12	Paiements	Pas de règlement effectué sur ce marché au 31/12/08.	-
13	Recours	Pas de recours ou litige porté à la connaissance de l'Auditeur.	1
14	Vérification de l'exécution physique	Il s'agit de biens consommables.	N/A
15	Indiquer les violations éventuelles à la réglementation	Non respect des dispositions de l'article 75 du Code des Marchés relatif à la transmission régulière d'informations financières par le titulaire en vue de contrôle du coût de revient.	3
16	Conclusion	L'un des critères présidant aux marchés par entente directe a été respecté. Le marché a été transmis pour avis à la DCMP.	1

**MARCHES PASSES PAR ENTENTE DIRECT (ED)**

**Références du marché :** Marché n°F0006/09

**Objet du marché :** Fourniture de réactifs, consommables, matériels et équipements de laboratoire

**Montant du marché :** 25.589.750 F. CFA HTVA

**Références du titulaire :** Technologies Services – Rue Aimé Césaire Fann Résidence  
B.P : 5249 - Dakar

N°	Rubriques	Constats et commentaires	Notation
0	Prévision budgétaire	Le marché a fait l'objet d'une attestation d'existence de crédit d'un montant de 25.589.750 F. CFA co-signé par le Directeur Général et l'Agent Comptable Particulier.	1
1	Plan de passation de marchés	Marché non inscrit dans le PPM.	3
2	Eligibilité à la procédure d'entente directe	Le marché conclu par entente directe porte sur des réactifs, consommables, matériels et équipements de laboratoire dont <b>le droit d'exclusivité est détenu par le co-contractant.</b>	1
3	Avis de la DCMP	Le marché a été soumis à la DCMP pour autorisation de passation par Entente Directe par courrier n° 0843/MSPM/HALD/SAF/DA du 09/08/2008. Le marché a été conclu suite à l'avis de non objection de la DCMP.	1
4	Revue du marché	La clause relative à l'obligation de transmission régulière des informations financières et comptables par le titulaire du marché en vue d'un contrôle sur les coûts de revient n'a pas été incluse dans le marché. <b>Garantie de bonne exécution :</b> La garantie de bonne exécution n'a pas été fournie par le titulaire du marché en infraction avec les dispositions de l'article 112 du Code des Marchés.	3
5	Approbation et notification du marché	Le marché a été approuvé par le Directeur Général de l'hôpital le 30/12/08. Le délai observé entre la date de soumission à l'approbation et la date de soumission effective est de 14 jours. Le marché a fait l'objet d'une notification écrite le 06 Janvier 2009.	1

6	Exécution du marché	<p><b>Garantie de bonne exécution</b> : se reporter au point 4 ci-avant.</p> <p>Aucun document attestant la production régulière d'informations financières et comptables par le titulaire pour le contrôle des coûts de revient n'a pas été transmis à l'Auditeur.</p> <p>Les réceptions ont été effectuées conformément à la législation avec les PV de réception signés par les membres de la Commission de réception.</p>	2
12	Paielements	Aucun paiement n'a été effectué sur ce marché au 31/12/08.	3
13	Recours	Pas de recours ou litige porté à la connaissance de l'Auditeur.	N/A
14	Vérification de l'exécution physique	S'agissant de produits réactifs et consommables, la vérification physique n'a pas pu être effectuée.	N/A
15	Indiquer les violations éventuelles à la réglementation	<p>Non respect de l'article 112 du Code des Marchés relatif à la production de garantie de bonne exécution pour les marchés atteignant un seuil (25.000.000 F. CFA pour les marchés de fournitures et services).</p> <p>Non respect de l'article 75 du Code des Marchés relatif à la transmission régulière d'informations financières et comptables par le titulaire du marché en vue d'un contrôle sur les coûts de revient.</p>	3
16	Conclusion	Procédure de passation moyenne dans l'ensemble.	2

**MARCHES PASSES PAR ENTENTE DIRECT (ED)**

**Références du marché :** Marché n°F0007/09

**Objet du marché :** Fourniture de produits et réactifs de laboratoire

**Montant du marché :** 13.547.000 F. CFA HYVA

**Références du titulaire :** Delta Médical – 57, Rue Moussé Diop - BP : 7769 Dakar

N°	Rubriques	Constats et commentaires	Notation
0	Prévision budgétaire	Le marché a fait l'objet d'une attestation d'existence de crédit d'un montant de 13.547.000 F. CFA co-signé par le Directeur Général et l'Agent Comptable Particulier.	1
1	Plan de passation de marchés	Marché non inscrit dans le PPM.	3
2	Eligibilité à la procédure d'entente directe	Le marché conclu par entente directe porte sur des réactifs et consommables dont <b>le contrat d'exclusivité et de commercialisation</b> est détenu par le co-contractant à savoir Delta Médical.	1
3	Avis de la DCMP	Le marché a été soumis à la DCMP pour autorisation de passation par Entente Directe par courrier n°0843/MSPM/HALD/SAF/DA du 09/08/08. Le marché a été conclu suite à l'avis de non objection de la DCMP.	1
4	Revue du marché	Les dispositions relatives à l'obligation de transmission régulière d'informations financières et comptables par le titulaire du marché en vue d'un contrôle sur les coûts de revient n'ont pas été incluses dans le marché. <b>Garantie de bonne exécution :</b> non requise (seuil non atteint).	2
5	Approbation et notification du marché	Le marché a été approuvé par le Directeur Général de l'hôpital le 30/12/08. Le délai observé entre la date de soumission à l'approbation et la date de soumission effective est de 14 jours. Le marché a fait l'objet d'une notification écrite le 22 Janvier 2009.	1
6	Exécution du marché	<b>Garantie de bonne exécution :</b> non requise. Aucun document attestant la transmission d'informations financières et comptables par le titulaire pour le contrôle des coûts de revient n'a été transmis à l'Auditeur. Les réceptions ont été effectuées conformément à la législation avec les PV de réception signés par les membres de la Commission de réception.	2

## **Revue de la conformité de la passation des marchés - Gestion 2008**

---

12	Paielements	Aucun paiement n'a été effectué concernant ce marché au 31/12/08.	3
13	Recours	Pas de recours ou litige porté à la connaissance de l'Auditeur.	1
14	Vérification de l'exécution physique	Il s'agit de produits consommables.	N/A
15	Indiquer les violations éventuelles à la réglementation constatées pendant la passation du marché	Violation de l'article 75 du Code des Marchés relatif à la transmission régulière d'informations financières et comptables par le titulaire du marché en vue d'un contrôle sur les coûts de revient.	3
16	Conclusion	Procédure de passation satisfaisante dans l'ensemble.	1

<p><b>PROBLEMES IDENTIFIES A LA SUITE DU CONTROLE PAR L'AUDITEUR DE L'EXHAUSTIVITE DES DONNEES RELATIVES AUX MARCHES</b></p>
--

L'examen des Etats financiers ( Bilan, Compte de résultat de l'HALD) et l'analyse du grand- livre ont permis d'identifier les dépenses avec les montants cumulés ci-après qui devaient faire l'objet de marché ou de DRP en fonction du montant et qui ont été effectuées directement :

- Carburant et Lubrifiant	:	28.060.146
- Frais de maintenance	:	31.254.521
- Entretien et maintenance	:	61.963.800

<b>ANNEXES</b>
----------------

**Annexe n° 1** Commentaires de l'Autorité Contractante sur le  
Rapport Provisoire

**Annexe n° 2** Réponse de l'Auditeur



<p>REPONSE DE L'AUDITEUR AUX OBSERVATIONS DE L'HALD SUR LE RAPPORT PROVISOIRE</p>
---

***Paragraphe introductif sur le déroulement de la mission***

L'Auditeur tient à ce niveau à apporter des précisions à la Direction de l'HALD.

**1- Contexte de la mission**

Le Groupement devait procéder à l'audit de trente (30) autorités contractantes dans un délai de trois (3) mois ; il est évident que le respect de ce délai dépendait dans une large mesure du niveau d'organisation et du respect des conditions préalables fixées à chaque autorité contractante.

**2- Conditions préalables au démarrage de la mission d'audit**

Chaque autorité contractante, en ce qui concerne le classement / archivage des documents relatifs aux marchés :

- devait respecter les dispositions de l'Arrêté n°1 1586 du 28/12/2007 ;
- les termes de la correspondance ref. 0925 ARMP/DG/DAF du 21 Août 2009 informant du démarrage des audits et invitant « à prendre toutes les dispositions utiles afin que **toute l'information requise soit disponible en un lieu unique, notamment au sein des Cellules de Passation de Marchés ...** » (souligné par nous).

Il s'est avéré que l'HALD ne s'était pas conformé strictement à ces exigences. L'Auditeur sur le terrain a dû, à maintes reprises, aidé (dans certains cas, par la Cellule de Passation de Marchés), aller chercher l'information au niveau des divers services. Les documents, signalés comme ne nous ayant pas été communiqués, sont ceux que l'Auditeur a vainement attendus jusqu'à son départ de l'Hôpital.

Cette absence de certains documents relatifs aux marchés n'était donc pas « supposée » mais bien effective et réelle.

Par ailleurs, l'Auditeur signale que son interlocuteur direct dans la collecte des données relatives aux marchés est le Responsable de la Cellule de Passation des Marchés **et non pas les services financiers ou tout autre service**. Il appartenait à l'HALD, en interne et avant le démarrage de la mission, de régler tous les problèmes de regroupement des données sous l'égide de la Cellule de Passation de Marchés.

En ce qui concerne la réunion de « debriefing » dont il est fait allusion à l'issue de la mission « sur le terrain », l'Auditeur n'est pas dans l'obligation de tenir cette réunion : cette rencontre était d'autant moins nécessaire que notre interlocuteur direct était tenu au courant de toutes les données dont l'Auditeur ne disposait pas. Il lui appartenait d'en informer sa hiérarchie et / ou les services concernés.

**1ère PARTIE : SYNTHÈSE DES CONSTATS SUR L'ORGANISATION  
INSTITUTIONNELLE**

Les commentaires de l'Autorité Contractante aux points 1 et 2 même s'ils sont assortis de commentaires explicatifs ne remettent pas en cause les constats et recommandations de l'Auditeur. Mieux, la Direction Générale affirme en avoir pris bonne note. L'Auditeur tient à souligner que le fait que les marchés 2008 aient été initiés, avant la mise en place de la Commission des Marchés nouvelle version, par l'ancienne Commission des Marchés est **un facteur aggravant** : la nomination des membres de cette Commission des Marchés obéit à une procédure spécifique prévue par le Code des Marchés.

En ce qui concerne la structure de contrôle de la passation des marchés, les commentaires de l'HALD révèlent un dysfonctionnement de taille. En effet, le Contrôleur de Gestion ne peut, **simultanément**, exercer une fonction de contrôle et agir comme un opérationnel dans une Commission des Marchés. Il ne lui est donc pas possible d'être membre de la Commission des Marchés. Ce dysfonctionnement n'avait pas été perçu et signalé par l'Auditeur de base au niveau du Rapport Provisoire. Ce manquement sera signalé dans le présent Rapport Définitif.

Par ailleurs, le contrôle dont il est question dans le Code des Marchés est un contrôle **a posteriori** (et non un contrôle a priori), sanctionné par des Rapports à transmettre à la hiérarchie.

**2e PARTIE : SYNTHESE DES CONSTATS SUR LA REVUE DES MARCHES**

**1- Non inscription de certains marchés dans le PPM 2008**

Une lecture plus attentive de la revue détaillée des marchés renseignera sur les marchés incriminés.

L'Auditeur note que l'HALD n'a fait aucun commentaire sur un manquement grave : **non publication de l'Avis Général de Passation des Marchés 2008.**

**2- Non transmission du PV d'ouverture aux soumissionnaires à l'ouverture des plis**

La procédure exigée par le Code n'est pas simplement une lecture à haute voix des caractéristiques de chaque offre ; il convient d'établir un P.V d'ouverture signé par tous les membres de la commission et d'en transmettre un exemplaire à chaque soumissionnaire présent ou absent. **Ce P.V est important** : il peut servir de pièce de base pour tout recours que le soumissionnaire exercerait éventuellement, par la suite.

**3- Non constitution de la garantie de bonne exécution**

L'HALD reconnaît que la prise de garantie n'est pas systématique. Il suffit à l'Auditeur de relever quelques cas pour estimer que cette garantie n'est pas constituée.

**4- Non publication des avis d'attribution provisoire et définitive**

Se reporter aux commentaires de l'Auditeur sur le non regroupement en un lieu unique de tous les documents relatifs aux marchés.

**5- Non transmission régulière d'informations par les titulaires de marchés par entente directe**

Le fait que l'HALD ait pris bonne note de ce constat suffit à l'Auditeur.

**3e PARTIE : QUALITE TRANSPARENCE ET EFFICACITE DES  
OPERATIONS DE PASSATION DE MARCHES**

- L'Auditeur note que le manquement significatif relatif à la non publication d'un **Avis Général de Passation de Marchés** n'a pas été relevé par l'HALD ; ce manquement à lui seul justifie la notation « moyenne » attribuée aux opérations de passation des marchés, l'avis général conditionnant tous les appels d'offres qui seront passés par la suite ;
- En ce qui concerne la publicité non effectuée sur les DRP, l'Auditeur lui-même a signalé qu'elle n'était pas obligatoire ; cet état de fait n'a pas influé sur l'opinion générale formulée par l'Auditeur ;
- En ce qui concerne la non publication des attributions, l'Auditeur donne le même « poids » à la publication de l'attribution provisoire qu'à celle de l'attribution définitive.

**4e PARTIE : REVUE DETAILLEE DES MARCHES**

De manière générale, l'HALD a produit a posteriori des documents relatifs aux marchés que l'Auditeur :

- (1) était censé trouver en un lieu unique (et non dispersés entre plusieurs services),
- (2) n'a pas reçus, en dépit de ses demandes, jusqu'à son départ de l'Hôpital.

Comme indiqué ci-avant, l'HALD n'avait manifestement pas respecté les dispositions de l'Arrêté n° 11586 et celles de la correspondance 0925 de l'ARMP qui étaient des conditions à satisfaire préalablement au démarrage de la mission d'audit. Du reste, ce classement / archivage correct et exhaustif des documents relatifs aux achats en un lieu unique **était un critère de mesure de la performance satisfaisante, moyenne ou non satisfaisante** de l'Autorité Contractante. L'Auditeur n'a pas mis en cause l'existence de ces documents mais a indiqué dans le rapport que « la preuve de l'insertion n'a pas été fournie à l'Auditeur ».

Cette production a posteriori de documents, révélatrice du mauvais classement au niveau de l'HALD, ne peut amener l'Auditeur à revoir son opinion sur la performance moyenne de l'HALD.

**5e PARTIE : PROBLEMES IDENTIFIES**

Les explications fournies en 1-1 et 1-3 ne sont pas recevables, du point de vue de l'Auditeur ;

En ce qui concerne les carburants et lubrifiants, ils doivent, comme les autres produits, faire l'objet d'appels à la concurrence. Cette disposition est d'ailleurs respectée par certaines autorités contractantes qui ont eu à bénéficier, de ce fait, de rabais sur le prix au litre et / ou de meilleures conditions de paiement de la part des compagnies pétrolières.