

**MINISTERE DE LA SANTE**

-----

**HOPITAL GENERAL DE GRAND YOFF**

-----

**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>25</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 Général de Grand-Yoff (HOGGY)** 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 791.240.660, soit 71 % des marchés passés au titre de la gestion 2008 par HOGGY.

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

Au plan institutionnel, HOGGY s'est conformée tardivement (au mois de juin 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 ; 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 prise de garanties de bonne exécution (3) la mise en œuvre à l'occasion du lancement de certaines demandes de renseignements et de prix, de procédures de régularisation a posteriori (les dates des lettres d'invitation étant postérieures aux dates d'attribution et de réception).

En outre, l'Auditeur a identifié des montants de dépenses au titre des produits pharmaceutiques (75.654.441 F CFA) et du carburant (35.083.600 F CFA) qui ont été exécutées sans appels d'offres à la concurrence, ce qui n'a pas permis à HOGGY 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 HOGGY 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 Général de Grand Yoff (HOGGY) est un Etablissement Public de Santé qui est créée en 1995 à la suite du rachat par l'Etat du Centre de Traumatologie et d'Orthopédie de Dakar (CTO).

L'HOGGY, dans le cadre d'un processus de réforme progressive a diversifié les services. Ils peuvent être ainsi résumés :

- L'ortho - traumatologie
- La radiologie
- Le laboratoire d'analyse de biologie médicale
- L'urologie – l'andrologie
- La pédiatrie
- L'Ophtalmologie
- La Médecine du travail
- La Médecine interne.

#### **Objectifs**

L'objectif de l'HOGGY est de jouer pleinement son rôle d'hôpital de niveau III tant au niveau national que sous régional. Pour ce faire il poursuit les objectifs suivants :

- ✓ Améliorer les conditions de travail de tous les acteurs hospitaliers et leur niveau de qualification
- ✓ Veiller à la qualité des prestations et aux conditions de séjour des patients
- ✓ Optimiser les règles de gestion pour une meilleure maîtrise des équilibres financiers et économiques
- ✓ Moderniser le système de gestion des ressources
- ✓ Assurer une maintenance de qualité des installations et des équipements de l'hôpital
- ✓ Développer un partenariat dans le domaine de la recherche et de la formation.

Le budget 2008 a été examiné et adopté par le conseil d'administration le 28/12/2007 et arrêté à 6 213 602 627 F CFA.

Il se présente comme suit de manière résumée:

- |                                |                      |
|--------------------------------|----------------------|
| - Dépenses d'investissement :  | <b>628 862 688</b>   |
| - Dépenses de fonctionnement : | <b>5 584 739 939</b> |

Les ressources du Budget proviennent des ventes de produits de la pharmacie IB, des recettes des activités hospitalières, des subventions reçues de l'Etat, des produits de restauration, des et du Budget Consolidé des Investissements (BCI) de l'Etat.

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

## **4. SYNTHESE 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 HOGGY (note de service en date du 04 juin 2008).

Les membres de la Commission des Marchés sont au nombre de ..... représentants de l'Hôpital (Chef des Services Administratifs et Financiers, Agent Comptable Particulier, Responsable des Services Techniques, Chargé des Approvisionnements), d'un représentant du Ministère de la Santé et de la Prévention et d'un Représentant du Contrôleur Financier. 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. Le secrétariat de la Commission des Marchés est assuré par le Chef de la Cellule de Passation des Marchés.

La Cellule de Passation des Marchés a également été mise en place à la même date que la Commission des Marchés. Elle est composée d'un Cadre de Gestion (Président) et de deux (2) membres (Pharmacien et Ingénieur Bio Médical).

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'Ethique.

Les membres de la Commission des Marchés et ceux de la Cellule de Passation des Marchés sont en conformité, respectivement avec les dispositions de l'Arrêté n° 11588 et n° 11586 du Ministère de l'Economie et des Finances du 28/12/2007, au plan de leur nomination, de leur nombre et de leur niveau hiérarchique (niveau cadre ou assimilé).

#### **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 HOGGY (au mois de juin 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, en l'absence de ces structures prévues par le nouveau Code des Marchés ;
- Les membres de la Commission des Marchés et de la Cellule de Passation des Marchés n'ont reçu aucune formation, en ce qui concerne les dispositions du nouveau Code des Marchés, ce qui a un impact négatif sur la qualité des documents transmis à la Direction Centrale des Marchés Publics (cette



direction émet très souvent des avis et observations sur les dossiers transmis par HOGGY) et entrave 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 de l'ouverture des plis et des dépouillements / évaluations 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 :***

- La Commission des Marchés, antérieurement à la mise en place de la nouvelle Commission des Marchés (au mois de juin 2008), a travaillé sur la base de son ancienne structuration ;
- L'assistance de la Cellule de Passation des Marchés 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**

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

La conservation et l'archivage des documents relatifs à la passation des marchés sont apparus comme satisfaisants à l'Auditeur : le classement des pièces au niveau de la Cellule de Passation des Marchés est exhaustif.

### **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 et envoyés à la DCMP, 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 été ni produit, ni envoyé à l'ARMP.

#### **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 organe de ce type n'a été effectué par les structures de contrôle interne de HOGGY ;
2. Au plan de la formation, les membres de ces structures de contrôle interne n'ont reçu aucune formation au nouveau Code des Marchés.

Les formations jusqu'à présent dispensées ne sont limitées qu'aux membres des structures opérationnelles (Commissions des Marchés et Cellules de Passation des Marchés).

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

- Les membres de la Commission des Marchés et 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 de HOGGY doivent également être inscrits dans un programme de formation au nouveau Code des Marchés.

**Points de Vérification  
Organisation Institutionnelle**

**Nom de l'autorité Contractante: HOPITAL GENERAL DE GRAND YOFF  
(HOGGY)**

<b>N°</b>	<b>Rubriques</b>	<b>Constats et Commentaires</b>	<b>Notations</b>
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 juin 2008.	2
2	Cellule de Passation des Marchés	Les membres de la Cellule de Passation des Marchés ont été nommés conformément aux dispositions du Code des Marchés et de l'Arrêté n° 11586. <b>Mais sa mise en place est intervenue tardivement</b> , au mois de juin 2008.	2
3	Capacités en matière de Passation de Marchés	Les 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> , selon le Nouveau Code et ont des besoins importants, à ce niveau.	2
4	Conclusion	HOGGY possède des ressources humaines en nombre suffisant, avec un profil adapté aux spécificités des produits achetés. Mais ces agents doivent recevoir une formation sur le Code des marchés.	2

**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. Mais l'Avis Général de Passation n'a pas été publié.

### **5-2 Tableau de synthèse des marchés passés par HOGGY et de l'échantillon constitué par l'Auditeur :**

Au titre de la gestion 2008, HOGGY a passé **trente trois (33)** marchés, la totalité pour des fournitures.

L'échantillon constitué par l'Auditeur a représenté 36 % du nombre de ces marchés et 71 % du montant total.

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

La plupart des marchés de HOGGY relatif aux produits médicaux et denrées alimentaires (viande, poisson, autres) ont été reconduits, en 2008, par voie d'avenants.

Les marchés initiaux passés en 2007 par voie d'appel d'offres comportaient une clause de reconduction sur 2008 et 2009, par voie d'avenant.

Ces marchés avaient été approuvés, à l'époque, par la Commission Nationale des Contrats de l'Administration (CNCA). Les avenants de 2008 ont été soumis à l'approbation de la Direction Centrale des Marchés Publiques (DCMP).

L'Auditeur a contrôlé par comparaison avec un autre Etablissement Public Hospitalier qui avait procédé par voie d'appel d'offres en 2008 (Hôpital Le Dantec) si les prix unitaires des denrées figurant dans les avenants signés par HOGGY étaient différents de ceux obtenus à la suite de l'appel d'offres.

Cette comparaison a révélé les faits suivants :

- Le même fournisseur « Etablissement Guèye & Associés », adjudicataire du marché, de l'Hôpital Le Dantec et ayant signé un avenant avec HOGGY présente les prix suivants, en ce qui concerne la viande de bœuf et de mouton :

<u>Fournitures</u>	<u>Hôpital Le Dantec</u> <u>(Appel d'Offres)</u>	<u>HOGGY</u> <u>(Avenant)</u>
Viande de bœuf	2.200 F. CFA	1.950 F. CFA
Viande de mouton	2.500 F. CFA	2.550 F. CFA

- Par contre, pour le poisson, les prix obtenus avec le même « Etablissement Guèye & Associés », sont en faveur de l'Hôpital Le Dantec :

<u>Fournitures</u>	<u>Hôpital Le Dantec</u> <u>(Appel d'Offres)</u>	<u>HOGGY</u> <u>(Avenant)</u>
Poisson « Beurre »	1.725 F. CFA	2.300 F. CFA
Poisson « Seud »	1.650 F. CFA	2.300 F. CFA
Poisson « Todjé »	1.600 F.CFA	2.250 F. CFA
Poisson « Sompate »	1.175 F. CFA	2.250 F. CFA
Poisson « Dorade »	1.100 F. CFA	2.250 F. CFA

Afin de faire bénéficier pleinement les structures hospitalières (Centre Universitaire Hospitalier de Fann, HOGGY) des prix les plus favorables, il est nécessaire d'adopter un des termes de l'alternative suivante :

- a- recourir aux procédures prévues par l'Article 41 du Code des Marchés Publics qui stipulent que « ... il peut être créé ... une commission interministérielle chargée de coordonner certaines commandes des établissements publics en vue de favoriser le développement de **procédures d'achats groupés**. » ; les denrées achetées par les structures hospitalières étant les mêmes, une procédure d'appel d'offres pour des commandes groupées entraînerait, d'après l'Auditeur, des économies substantielles sur ces dépenses ;
- b- asseoir une collaboration étroite entre les structures hospitalières, de manière à permettre la connaissance des prix facturés par les fournisseurs de denrées à chaque structure hospitalière et, dans le cadre de négociations engagées à la suite d'un appel d'offres, amener le fournisseur à s'aligner sur les prix les plus bas facturés.

**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)	1	130 000 000	1	130 000 000
Avenants	28	938 028 000	7	615 000 000
Demandes de Renseignements Et de Prix (DRP)	4	46 240 660	4	46 240 660
<b>TOTAL</b>	<b>33</b>	<b>1 114 268 660</b>	<b>12</b>	<b>791 240 660</b>
	100 %	100 %	36 %	71 %

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

<u>Marchés passés</u>		<u>Echantillon</u>
Fournitures	<b>1 114 268 660</b>	<b>791 240 660</b>

## Etat de synthèse

N°	Rubriques	Constats et Commentaires	Notations
1	Plan de Passation de marchés	Le PPM est exhaustif il a comporté tous les marchés et avenants qui ont été passé par l'HOGGY au cours de la gestion 2008. Cependant il n'y a pas eu un respect par rapport aux dates de lancement des appels 'offres prévus dans le PPM, et les marchés et avenants qui y figurent n'ont pas été datés.	2
2	Avis général de passation des marchés	<b>Pour la gestion 2008 l'HOGGY n'a pas publié un avis général conformément à l'article 56-1.</b> L'HOGGY n'a pas non plus à la date du 31/03/2009 conformément à l'article 141 transmis à la DCMF 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'HOGGY a lancé 4 DRP au cours de la gestion 2008, cependant sur deux de ces quatre DRP, <b>la livraison a précédé l'appel à la concurrence.</b>	2
4	Délai de passation des marchés	Les délais de passation des marchés n'ont pas été respectés délai minimal de dépôt des offres de 30 jours réduit à 18 jours.	1
5	Les procès verbaux d'ouverture des plis.	<b>Les procès verbaux d'ouverture des plis n'ont pas été transmis aux représentants des soumissionnaires présents à l'occasion des dépouillements</b>	3
6	Publication des attributions	Seule la publication de l'avis d'appel d'offres a été effectuée pour la passation du marché. <b>L'attribution provisoire et l'attribution définitive n'ont pas été publiées.</b>	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'HOGGY n'a pas pu honorer les règlements relatifs à tous les marchés et avenants qui ont été signés au cours de la Gestion 2008. Il faut aussi noter que sur le marché concernant la fourniture de Gaz médicaux les facturations effectuées par le titulaire du marché ont atteint <b>213 209 925</b> , alors que le montant du marché de clientèle a été plafonné <b>130 000 000.</b>	3
9	Archivage des dossiers	Le classement est assuré par le Président de la cellule de passation des marchés en même temps rapporteur de la commission des marchés. L'archivage est correct.	1
10	Violation des réglementations	Non publication de l'avis général, non transmission des PV d'ouverture des plis aux représentants des soumissionnaires, non publication des attributions provisoire et définitive.	3
11	Conclusion	La procédure de passation des marchés est moyenne dans l'ensemble	2



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

**Points de Vérification  
Appel d'Offres Ouvert****Référence du marché :** Marché N° F0885/08**Objet du marché :** Fourniture de gaz médicaux**Montant du marché :** 130 000 000**Références du titulaire :** SAHEL GAZ, Zone industrielle SODIDA N° 27 Bp 2257.

N°	Rubriques	Constats et commentaires	Notations
0	Prévisions budgétaires	Le marché est inscrit dans le budget de 2008 pour 160 000 000 F CFA, par contre la réservation de crédit a été de 130 000 000 F CFA.	1
1	Plan de passation de marchés	-Le marché est mentionné dans le PPM. -L'HOGGY n'a pas publié d'Avis général sur 2008.	2
2	Revue du dossier d'appel d'offres	Les pièces essentielles sont incluses dans le dossier d'appel d'offres. Les critères de qualification et d'évaluation sont : - la pureté de la qualité de l'oxygène à hauteur de 99,5% minimum -les contaminants qui devraient respecter un certain seuil -les bouteilles d'emballage ne devraient servir qu'à l'usage médical -la disponibilité d'un service après vente	1
3	Publicité	-L'avis d'appel d'offre a été publié dans le quotidien le soleil du 15/10/2008, en une seule parution. -Toutes les mentions requises ont été incluses dans l'avis d'appel d'offres. -La date limite de dépôt des offres a été fixée au 03/11/2008 soit un délai de 18 jours. -Le dossier d'appel d'offres a été remis gratuitement aux candidats.	1
4	Ouverture des Offres	-L'ouverture des offres s'est faite le 03/11/2008 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 cette ouverture des plis -Cependant le PV d'ouverture des plis n'a pas été transmis aux représentants des soumissionnaires qui étaient présents.	2
5	Evaluation des offres et proposition d'attribution	-La commission a procédé à l'étude des pièces administratives fournies par les soumissionnaires telles que le quitus, la caution, les cotisations CSS, IPRES et l'attestation de régularité délivrée par l'inspection du travail. Cependant les vérifications relatives à la non faillite personnelle, l'interdiction du comité de règlement des différends et la condamnation pénale n'ont pas été expressément mentionnés dans le PV d'ouverture des plis. -L'offre qualifiée la moins disante a été retenue à la date du 07/11/2008. Les critères d'évaluation prévus dans le DAO ont été utilisés.	1

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

		-Le délai séparant l'ouverture des offres à l'approbation du rapport d'évaluation a été de 4 jours.	
6	Publication de l'attribution provisoire	L'attribution provisoire n'a pas été publiée.	3
7	Revue du marché	Le marché signé le 12/11/2008 est conforme au projet contenu dans le dossier d'appel d'offres.	1
8	Approbation et Notification du marché	-d'une valeur maximale de 130 000 000 F CFA le marché de clientèle a été approuvé par le Président du conseil d'administration (PCA) qui est l'autorité compétente le 17/12/2008. -le marché a été notifié au fournisseur par écrit au moment de l'attribution provisoire à la date du 10/11/2008.	1
9	Publication de l'attribution définitive	L'attribution définitive n'a pas été publiée.	3
10	Contrôle et avis de la DCMP	La DCMP a examiné le rapport d'attribution et n'a pas eu d'observation particulière. Cependant elle avait transmis le dossier pour approbation au Ministre délégué auprès du Ministre d'Etat, Ministre de l'Economie et des finances qui n'était pas l'autorité compétente, ce qui a par la suite été rectifié.	3
11	Exécution du marché	-La garantie de soumission a été fournie, <b>par contre la garantie de bonne exécution n'a pas été fournie.</b> -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	Paielements	Aucun paiement n'a été effectué concernant ce marché. L'HOGGY ayant des difficultés de trésorerie a procédé au paiement des dettes les plus anciennes.	3
13	Recours et litiges	Il n'y a pas eu de litige concernant ce marché.	1
14	Vérification de l'exécution physique	S'agissant de fourniture de Gaz médicaux la vérification de l'existence physique n'a pas pu être effectuée.	3
15	Violations éventuelles à la réglementation	Elles sont relatives à la non publication de l'avis général, la non transmission du PV d'ouverture des plis aux représentants des soumissionnaires, la non publication de l'attribution provisoire, ainsi que de l'attribution définitive, et surtout le dépassement des dépenses par rapport au montant du marché, car l'HOGGY a contracté avec le fournisseur jusqu'à hauteur de 213 209 925 F CFA.	3
16	Conclusion	La procédure de passation est moyenne dans l'ensemble	2

## Points de Vérification Avenant

Référence de l'avenant : F0467/08

Objet de l'avenant: Produits, Consommables et Médicaments

Montant de l'avenant : 100 000 000 F CFA

Montant du marché initial : 100 000 000 F CFA

Références du titulaire : F.H.M, Zone B Villa 3A Bp 6224.

N°	Rubriques	Constats et commentaires	Notations
0	Prévisions budgétaires	La réservation de crédit est de 100 000 000 F CFA dans le budget de 2008.	1
1	Plan de passation de marchés	Les avenants de produits médico-pharmaceutiques sont mentionnés dans le PPM.	1
2	Revue du dossier d'appel d'offres	Il s'agit d'un avenant	
3	Publicité	Il s'agit d'un avenant	
4	Ouverture des Offres	Il s'agit d'un avenant	
5	Evaluation des offres et proposition d'attribution	Il s'agit d'un avenant	
6	Publication de l'attribution provisoire	Il s'agit d'un avenant	
7	Revue du marché	L'avenant signé le 21/05/2008 est conforme au marché initial.	
8	Approbation et Notification du marché	Le montant cumulé du marché étant de 200 000 000 F CFA, il a été approuvé par le Ministre d'Etat Ministre de l'économie et des finances.	
9	Publication de l'attribution définitive	Il s'agit d'un avenant	
10	Contrôle et avis de la DCMP	La DCMP après examen du projet d'avenants a demandé la transmission des marchés initiaux et des attestations de réservation de crédit avant d'approuver le projet d'avenant.	
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. -S'agissant d'un avenant à un marché de clientèle au cours de la gestion 2008 la facturation a atteint 60 906 900 F CFA.	2
12	Paiements	Du fait de difficultés de trésorerie aucun règlement n'a été effectué sur ce montant.	3
13	Recours et litiges	Il n'y a pas eu de recours, ni de litige concernant ce marché.	1
14	Vérification de l'exécution physique	La vérification de l'existence physique des médicaments n'a pas pu être effectuée.	N/A
15	Violations éventuelles à la réglementation	Se reporter au 11 ci-avant	
16	Conclusion	Performance satisfaisante	

## Points de Vérification Avenant

**Référence de l'avenant :** F0468/08

**Objet de l'avenant:** Produits, Consommables et Médicaments

**Montant de l'avenant :** 130 000 000 F CFA

**Montant du marché initial :** 140 000 000 F CFA

**Références du titulaire :** P.N.A, Route du service Géographique Bp 4015 Hann Dakar

N°	Rubriques	Constats et commentaires	Notations
0	Prévisions budgétaires	Il y a une réservation de crédit dans le budget 2008 pour cet avenant à hauteur de 130 000 000 FCFA	1
1	Plan de passation de marchés	Les avenants de produits médico-pharmaceutiques sont mentionnés dans le PPM.	1
2	Revue du dossier d'appel d'offres	Il s'agit d'un avenant.	
3	Publicité	Il s'agit d'un avenant.	
4	Ouverture des Offres	Il s'agit d'un avenant.	
5	Evaluation des offres et proposition d'attribution	Il s'agit d'un avenant.	
6	Publication de l'attribution provisoire	Il s'agit d'un avenant.	
7	Revue du marché	L'avenant signé le 21/05/2008 est conforme au marché initial. Cependant le montant du marché a été diminué de 10 000 000 F CFA.	1
8	Approbation et Notification du marché	Le montant cumulé du marché étant de 270 000 000 F CFA, il a été approuvé par le Ministre d'Etat Ministre de l'économie et des finances.	
9	Publication de l'attribution définitive	Il s'agit d'un avenant	
10	Contrôle et avis de la DCMP	La DCMP après examen du projet d'avenants a demandé la transmission des marchés initiaux et des attestations de réservation de crédit avant d'approuver le projet d'avenant.	
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. -S'agissant d'un avenant à un marché de clientèle au cours de la gestion 2008 la facturation a atteint 124 536 045 F CFA.	2
12	Paielements	Du fait de difficultés de trésorerie aucun règlement n'a été effectué sur ce montant, c'est plutôt des factures des années antérieures qui ont été réglées.	3
13	Recours et litiges	Il n'y a pas eu de recours, ni de litige concernant ce marché.	1
14	Vérification de l'exécution physique	La vérification de l'existence physique des médicaments n'a pas pu être effectuée.	
15	Violations éventuelles à la réglementation	Se reporter au 11 ci-avant	
16	Conclusion	Performance satisfaisante	

**Points de Vérification  
Avenant**

Référence de l'avenant : F0451/08

Objet de l'avenant: Réactifs et consommables pour laboratoires

Montant de l'avenant : 45 000 000 F CFA

Montant du marché initial : 45 000 000 FCFA

Références du titulaire : SOPHIA SECURIS, Km 2 Boulevard du Centenaire de la commune de Dakar Bp 1058 Dakar.

N°	Rubriques	Constats et commentaires	Notations
0	Prévisions budgétaires	Il y a eu une réservation de crédit de 45 000 000 F CFA dans le budget de 2008.	1
1	Plan de passation de marchés	Les avenants de produits médico-pharmaceutiques sont mentionnés dans le PPM.	1
2	Revue du dossier d'appel d'offres	Il s'agit d'un avenant.	
3	Publicité	Il s'agit d'un avenant.	
4	Ouverture des Offres	Il s'agit d'un avenant.	
5	Evaluation des offres et proposition d'attribution	Il s'agit d'un avenant.	
6	Publication de l'attribution provisoire	Il s'agit d'un avenant.	
7	Revue du marché	L'avenant signé le 21/05/2008 est conforme au marché initial.	1
8	Approbation et Notification du marché	Le montant cumulé du marché étant de 90 000 000 F CFA, il a été approuvé par le Président du conseil d'administration.	1
9	Publication de l'attribution définitive	Il s'agit d'un avenant.	
10	Contrôle et avis de la DCMP	La DCMP après examen du projet d'avenants a demandé la transmission des marchés initiaux et des attestations de réservation de crédit avant de d'approuver le projet d'avenant.	
11	Exécution du marché	-La garantie de bonne exécution n'a pas été fournie. -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. -S'agissant d'un avenant à un marché de clientèle au cours de la gestion 2008 la facturation a atteint 20 358 820 F CFA.	2
12	Paiements	Les paiements ont été effectués à la date du 20/03/2009 par chèque Ecobank à hauteur de 5 094 555 F CFA.	2
13	Recours et litiges	Il n'y a pas eu de recours, ni de litige concernant ce marché.	1
14	Vérification de l'exécution physique	La vérification de l'existence physique des réactifs et consommables pour Labo n'a pas été effectuée.	N/A
15	Violations éventuelles à la réglementation		
16	Conclusion		

**Points de Vérification  
Avenant**

Référence de l'avenant : F0447/08

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

Montant de l'avenant : 100 000 000 F CFA

Montant du marché initial : 95 000 000 F CFA

Références du titulaire : ETS Gueye & Associé, Thiaroye sur Mer Villa N°07, derrière Charly.

N°	Rubriques	Constats et commentaires	Notations
0	Prévisions budgétaires	Il y a eu une attestation de réservation de crédit de 100 000 000 F CFA	1
1	Plan de passation de marchés	L'avenant relatif à la viande est mentionné dans le PPM.	1
2	Revue du dossier d'appel d'offres	Il s'agit d'un avenant.	
3	Publicité	Il s'agit d'un avenant.	
4	Ouverture des Offres	Il s'agit d'un avenant.	
5	Evaluation des offres et proposition d'attribution	Il s'agit d'un avenant.	
6	Publication de l'attribution provisoire	Il s'agit d'un avenant.	
7	Revue du marché	L'avenant signé le 21/05/2008 est conforme au marché initial. Toutefois il y a eu une augmentation du montant du marché de 5 000 000 F CFA.	1
8	Approbation et Notification du marché	Le montant cumulé du marché étant de 195 000 000 F CFA, il a été approuvé par le Ministre d'Etat Ministre de l'économie et des finances.	
9	Publication de l'attribution définitive	Il s'agit d'un avenant.	
10	Contrôle et avis de la DCMP	La DCMP après examen du projet d'avenants a demandé la transmission des marchés initiaux et des attestations de réservation de crédit avant d'approuver le projet d'avenant.	
11	Exécution du marché	-La garantie de bonne exécution n'a pas été fournie. -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. -S'agissant d'un avenant à un marché de clientèle au cours de la gestion 2008 la facturation a atteint 87 444 375 F CFA.	2
12	Paiements	Du fait de difficultés de trésorerie il n'y a eu qu'un seul règlement de 3 769 350 F CFA le 18/05/2009 par chèque Trésor N° 12 320.	2
13	Recours et litiges	Il n'y a pas eu de recours, ni de litige concernant ce marché.	1
14	Vérification de l'exécution physique	S'agissant de produits alimentaires la vérification de l'existence physique n'a pas pu être faite.	
15	Violations éventuelles à la réglementation	Se reporter au 11 ci-avant	3
16	Conclusion	Performance moyenne	

### Points de Vérification Avenant

Référence de l'avenant : F0430/08

Objet de l'avenant: Fourniture de poissons

Montant de l'avenant : 60 000 000 F CFA

Montant du marché initial : 60 000 000 F CFA

Références du titulaire : E.G.T.F, 47 Rue Tolbiac Dakar

N°	Rubriques	Constats et commentaires	Notations
0	Prévisions budgétaires	Il y a eu une attestation de réservation de crédit de 60 000 000 F CFA dans le budget de 2008	1
1	Plan de passation de marchés	L'avenant relatif à la fourniture de poissons a été mentionné dans le PPM.	1
2	Revue du dossier d'appel d'offres	Il s'agit d'un avenant.	
3	Publicité	Il s'agit d'un avenant.	
4	Ouverture des Offres	Il s'agit d'un avenant.	
5	Evaluation des offres et proposition d'attribution	Il s'agit d'un avenant.	
6	Publication de l'attribution provisoire	Il s'agit d'un avenant.	
7	Revue du marché	L'avenant signé le 21/05/2008 est conforme au marché initial.	1
8	Approbation et Notification du marché	Le montant cumulé du marché étant de 120 000 000 F CFA, il a été approuvé par le Président du conseil d'administration.	1
9	Publication de l'attribution définitive	Il s'agit d'un avenant.	
10	Contrôle et avis de la DCMP	La DCMP après examen du projet d'avenants a demandé la transmission des marchés initiaux et des attestations de réservation de crédit avant de d'approuver le projet d'avenant.	
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. -S'agissant d'un avenant à un marché de clientèle au cours de la gestion 2008 la facturation a atteint 63 755 360 F CFA.	2
12	Paiements	Les paiements ont été effectués à hauteur de 58 055 360 F CFA	2
13	Recours et litiges	Il n'y a pas eu de recours, ni de litige concernant ce marché.	1
14	Vérification de l'exécution physique	S'agissant de produits alimentaires la vérification de l'existence physique n'a pas pu être faite.	
15	Violations éventuelles à la réglementation	Il ya eu un dépassement par rapport au montant du marché fixé à 60 000 000 F CFA la facturation est allée jusqu'à 63 055 360 F CFA.	3
16	Conclusion	Performance moyenne	2



### Points de Vérification Avenant

Référence de l'avenant : F0485/08

Objet de l'avenant: Fourniture de denrées alimentaires

Montant de l'avenant : 145 000 000 F CFA

Montant du marché initial : 140 358 136 F CFA

Références du titulaire : ETS Samba Mbodj & Frères, 72 Rue Galandou DIOUF Bp 11 006

N°	Rubriques	Constats et commentaires	Notations
0	Prévisions budgétaires	Il a été prévu une réservation de crédit de 145 000 000 dans le budget de 2008.	1
1	Plan de passation de marchés	L'avenant relatif aux denrées alimentaires est mentionné dans le PPM.	1
2	Revue du dossier d'appel d'offres	Il s'agit d'un avenant	
3	Publicité	Il s'agit d'un avenant	
4	Ouverture des Offres	Il s'agit d'un avenant	
5	Evaluation des offres et proposition d'attribution	Il s'agit d'un avenant	
6	Publication de l'attribution provisoire	Il s'agit d'un avenant	
7	Revue du marché	L'avenant signé le 21/05/2008 est conforme au marché initial. Toutefois il ya eu une hausse du montant d'environ 5 000 000 F CFA.	1
8	Approbation et Notification du marché	Le montant cumulé du marché étant de 285 358 136 F CFA, il a été approuvé par le Ministre d'Etat Ministre de l'économie et des finances.	1
9	Publication de l'attribution définitive	Il s'agit d'un avenant	
10	Contrôle et avis de la DCMP	La DCMP après examen du projet d'avenants a demandé la transmission des marchés initiaux et des attestations de réservation de crédit avant de d'approuver le projet d'avenant.	
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. -S'agissant d'un avenant à un marché de clientèle au cours de la gestion 2008 la facturation a atteint 161 048 965 F CFA.	2
12	Paielements	Tout ce montant a été intégralement réglé.	1
13	Recours et litiges	Il n'y a pas eu de recours, ni de litige concernant ce marché.	1
14	Vérification de l'exécution physique	S'agissant de produits alimentaires la vérification de l'existence physique n'a pas pu être faite.	
15	Violations éventuelles à la réglementation	Il y a une facturation sur l'exercice 2008 de 16 048 965 F CFA en plus des 145 000 000 F CFA.	2
16	Conclusion	Performance moyenne	2

### Points de Vérification

### Avenant

Référence de l'avenant : F0429/08

Objet de l'avenant: Fourniture de fruits et légumes

Montant de l'avenant : 35 000 000 F CFA

Montant du marché initial : 45 000 000 F CFA

Références du titulaire : ETS Gueye & Associé, Thiaroye sur Mer Villa N°07, derrière Charly.

N°	Rubriques	Constats et commentaires	Notations
0	Prévisions budgétaires	Il a été prévu une réservation de crédit de 35 000 000 dans le budget de 2008.	1
1	Plan de passation de marchés	L'avenant relatif aux fruits et légumes est mentionné dans le PPM.	1
2	Revue du dossier d'appel d'offres	Il s'agit d'un avenant	
3	Publicité	Il s'agit d'un avenant	
4	Ouverture des Offres	Il s'agit d'un avenant	
5	Evaluation des offres et proposition d'attribution	Il s'agit d'un avenant	
6	Publication de l'attribution provisoire	Il s'agit d'un avenant	
7	Revue du marché	L'avenant signé le 21/05/2008 est conforme au marché initial. Toutefois il ya eu une baisse du montant de 10 000 000 F CFA.	1
8	Approbation et Notification du marché	Le montant cumulé du marché étant de 80 000 000 F CFA, il a été approuvé par le Président du conseil d'administration.	1
9	Publication de l'attribution définitive	Il s'agit d'un avenant	
10	Contrôle et avis de la DCMP	La DCMP après examen du projet d'avenants a demandé la transmission des marchés initiaux et des attestations de réservation de crédit avant de d'approuver le projet d'avenant.	
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. -S'agissant d'un avenant à un marché de clientèle au cours de la gestion 2008 la facturation a atteint 20 691 155 F CFA.	2
12	Paiements	Un seul paiement a été effectué de 3 376 551 F CFA le 18/05/2009 par chèque Trésor N° 12 320.	2
13	Recours et litiges	Il n'y a pas eu de recours, ni de litige concernant ce marché.	1
14	Vérification de l'exécution physique	S'agissant de produits alimentaires la vérification de l'existence physique n'a pas pu être faite.	
15	Violations éventuelles à la réglementation	Se reporter au 11 ci-avant	
16	Conclusion	Performance satisfaisante	1

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

Référence du Marché : Non Numéroté

Objet du Marché : Acquisition de 46 batteries d'onduleur Marathon

Montant de la DRP : 6 513 600 FCFA TTC

Références du titulaire : SOCER, Rue 13 Dieuppeul 2, Villa 2543.

N°	Rubriques	Constats et Commentaires	Notations
0	Prévisions budgétaires	L'attestation de réservation de crédit ne nous a pas été présentée.	3
1	Plan de Passation de marchés	La DRP n'est pas indiquée dans le PPM.	3
2	Publicité	La DRP n'a pas fait l'objet de publicité spécifique.	3
3	Délai accordé pour le dépôt des offres	-La lettre d'invitation est datée du <b>23/05/2008. Elle est postérieure à la date de réception des articles</b> (voir au point 9 ci-après) -La date limite de dépôt des offres est fixée au 09/06/2008, soit un délai de 16 Jours.	1
4	Composition de la liste restreinte	La liste des candidats présélectionnés est la suivante : 1. GIE PROVIDENCE Sacré cœur 3 Villa 9247. 2. CERE SARL Hann Mariste Appart 1203 3. AFRIC ISOLE Bopp Rue 06 Villa 224 4. SOCER Rue 13 Dieuppeul 2 Villa 2543 5. LIAISON 2000 Cité Castor 2 Villa 68. <b>NB :</b> Il est à préciser que le fichier fournisseurs n'est pas exhaustif et ne porte pas toutes les mentions telles que l'adresse, le NINEA et le RC.	3
5	Vérification de l'existence effective des offres	-Les offres reçues ont été au nombre de 5. -Les candidats ayant déposé une offre ont été : 1. GIE PROVIDENCE pour 7 029 260 TTC 2. CERE SARL pour 6 980 408 TTC 3. AFRIC ISOLE pour 7 056 400 TTC 4. SOCER pour 6 513 600 TTC 5. LIAISON 2000 pour 7 164 960 TTC -Les offres ont été archivées. -Les entreprises ayant postulé ont un NINEA et une adresse.	1
6	Procédure d'ouverture des offres	Les offres ont été ouvertes en public en présence des membres de la commission des marchés qui ont tous apposés leur signature.	1
7	Vérification des PV d'ouverture et d'évaluation	Le marché a été attribué à l'offre la moins disante (juin 2008). Cette date est postérieure à celle de la livraison des articles (voir point 9 ci-après) Il n'y a pas de remarque spéciale concernant le rapport d'évaluation.	3
8	Documents contractuels	La DRP a fait l'objet de contrat et de bon de commande. <b>Le contrat n'est pas daté</b> et le bon de commande date du 11/04/2008. -La livraison est prévue à 15 jours après la notification	2

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

		d'un bon de commande.	
9	Exécution du contrat	-La livraison est faite par le fournisseur à la date du 28/03/2008. -Le PV de réception a été établi et signé à la date du 30/03/2008. L'Auditeur constate que la livraison a été faite <b>bien avant</b> le lancement des lettres d'invitation aux fournisseurs, et l'attribution du marché à SOCER <b>au mois de juin 2008</b> .	3
10	Paielements	Du fait des difficultés de trésorerie l'HOGGY n'a pas encore effectué de règlement concernant cette DRP.	3
11	Compétitivité des prix	Comparé aux offres des autres fournisseurs ayant postulé les prix sont compétitifs.	1
12	Recours et litiges	Il n'y a pas eu de recours, ni de litige concernant cette DRP.	1
13	Vérification de l'exécution physique	La vérification physique n'a pas pu être faite, le contrôle a porté sur les Bons de livraison et les PV de réception.	2
14	Violations éventuelles à la réglementation	La violation majeure réside dans le fait que la livraison des batteries a précédé le lancement de l'appel à concurrence.	3
15	Conclusion	La procédure de passation du marché est <b>non satisfaisante</b> ; ce marché apparaît comme une régularisation a posteriori d'un achat effectué.	3

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

Référence du marché : Non Numéroté

Objet du marché : Fourniture de peinture.

Montant du marché : 11 113 830 F CFA TTC

Références du titulaire : SOCER, Rue 13 Dieuppeul 2, Villa 2543.

N°	Rubriques	Constats et Commentaires	Notations
0	Prévisions budgétaires	L'attestation de réservation de crédit ne nous a pas été présentée.	3
1	Plan de Passation de marchés	La DRP n'est pas indiquée dans le PPM.	3
2	Publicité	La DRP n'a pas fait l'objet de publicité spécifique.	3
3	Délai accordé pour le dépôt des offres	<b>La lettre d'invitation ne nous a pas été présentée.</b>	3
4	Composition de la liste restreinte	La liste des candidats présélectionnés est la suivante : 1. TIWA Point E Rue 2 bis BP 16 593 2. HYDROTETH Sacré Cœur 2 8 630 3. PRIMEX 84, Cité Keur Khadim 4. SOCER Rue 13 Dieuppeul 2 Villa 2543 5. GIE TEG BP 19 544 Golf Nord <b>NB :</b> Il est à préciser que le fichier fournisseurs n'est pas exhaustif et ne porte pas toutes les mentions telles que l'adresse, le NINEA et le RC.	2
5	Vérification de l'existence effective des offres	-Les offres reçues ont été au nombre de 5. -Les candidats ayant déposé une offre ont été : 1. TIWA pour 12 232 942 TTC 2. HYDROTETH pour 12 664 541 TTC 3. PRIMEX pour 12 413 176 TTC 4. SOCER pour 11 113 830 TTC 5. GIE TEG pour 12 280 590 TTC -Les offres ont été archivées. -Les entreprises ayant postulé ont un NINEA et une adresse.	1
6	Procédure d'ouverture des offres	Les offres ont été ouvertes en public en présence des membres de la commission des marchés qui ont tous apposé leur signature.	1
7	Vérification des PV d'ouverture et d'évaluation	Le marché a été attribué à l'offre la moins disante. Il n'y a pas de remarque spéciale concernant le rapport d'évaluation.	1
8	Documents contractuels	La DRP a fait l'objet de contrat et de bon de commande. <b>Le contrat n'est pas daté</b> et le bon de commande date du 14/05/2008. -La livraison est prévue à 15 jours après la notification d'un bon de commande.	2
9	Exécution du contrat	-La livraison est faite par le fournisseur aux dates suivantes : 1.27/03/2008 2.01/04/2008 & 07/04/2008	3

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

		<p>3.06/05/2008  4.06/08/2008, 07/08/2008 &amp; 17/08/2008  -Le PV de réception n'a pas été daté, le bon de réception est daté du 27/03/2008.  L'Auditeur constate que la livraison a été faite, en partie, bien avant l'attribution du marché à SOCER le 29/04/2008.</p>	
10	Paielements	Il n'y pas également de règlement du fait des difficultés de trésorerie de l'hôpital.	3
11	Compétitivité des prix	Comparé aux offres des autres fournisseurs ayant postulé, les prix sont compétitifs.	1
12	Recours et litiges	Il n'y a pas eu de recours, ni de litige concernant cette DRP.	1
13	Vérification de l'exécution physique	La vérification physique n'a pas pu être faite, le contrôle a porté sur les Bons de livraison et les PV de réception.	2
14	Violations éventuelles à la réglementation	La violation majeure réside dans le fait que la livraison, en partie, de la peinture a précédé le lancement de l'appel à concurrence.	3
15	Conclusion	La procédure de passation du marché est non satisfaisante.	3

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

Référence du marché : Non Numéroté

Objet du marché : Fourniture de Mobiliers de bureau

Montant du marché : 14 826 700 F CFA TTC

Références du titulaire : Touré Equipements, 08 Avenue Blaise Diagne X Rue 5 Bp 28 349

N°	Rubriques	Constats et Commentaires	Notations
0	Prévisions budgétaires	<b>L'attestation de réservation de crédit ne nous a pas été présentée.</b>	3
1	Plan de Passation de marchés	La DRP est indiquée dans le PPM, mais la passation prévue sous forme d'appel d'offres ouvert.	2
2	Publicité	La DRP n'a pas fait l'objet de publicité spécifique.	3
3	Délai accordé pour le dépôt des offres	-La lettre d'invitation est datée du 13/07/2008. -La date limite de dépôt des offres est fixée au 29/07/2008, soit un délai de 16 Jours.	1
4	Composition de la liste restreinte	La liste des candidats présélectionnés est la suivante : 1. DELTA MICRO INFORMATIQUE ET BUREAUTIQUE HLM 5 N° 1723. 2. ENTREPRISE TOUBA NEGOCE Km 16, Route de Rufisque 3. TOURE EQUIPEMENTS 08 Avenue Blaise DiagneXRue 5 BP 28 349. 4. SENEGAL EQUIPE ET DE SERVICE Rue 37X28 Médina Dakar 5. ETABLISSEMENTS MOMAR FALL Immeuble Pharmacie Bén Tally 2ème étage. <b>NB :</b> Il est à préciser que le fichier fournisseurs n'est pas exhaustif et ne porte pas toutes les mentions telles que l'adresse, le NINEA et le RC.	2
5	Vérification de l'existence effective des offres	-Les offres reçues ont été au nombre de 5. -Les candidats ayant déposé une offre ont été : 1. DELTA MICRO INFORMATIQUE ET BUREAUTIQUE 16 618 788 TTC. 2. ENTREPRISE TOUBA NEGOCE 15 501 660 TTC 3. TOURE EQUIPEMENTS 14 826 700 TTC. 4. SENEGAL EQUIPE ET DE SERVICE 15 827 399 TTC 5. ETABLISSEMENTS MOMAR FALL 15 827 399 TTC. -Les offres ont été archivées. -Les entreprises ayant postulé ont un NINEA et une adresse.	1
6	Procédure d'ouverture des offres	Les offres ont été ouvertes en public en présence des membres de la commission des marchés qui ont tous apposé leur signature.	1
7	Vérification des PV d'ouverture et d'évaluation	Le marché a été attribué à l'offre la moins disante. Il n'y a pas de remarque spéciale concernant le rapport d'évaluation.	1
8	Documents contractuels	La DRP a fait l'objet de contrat et de bon de commande. Le contrat est daté du 04/09/2009 et le bon de	1

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

---

		commande date du 14/08/2008. -La livraison est prévue à 15 jours après la notification d'un bon de commande.	
9	Exécution du contrat	-La livraison a été faite par le fournisseur à la date du 17/09/2008, soit un mois trois jours après le bon de commande. -Le PV de réception a été établi et signé à la date du 25/09/2008.	2
10	Paielements	Il n'y pas eu de règlement du fait des difficultés de trésorerie de l'hôpital.	3
11	Compétitivité des prix	Comparé aux offres des autres fournisseurs ayant postulé les prix sont compétitifs.	1
12	Recours et litiges	Il n'y a pas eu de recours, ni de litige concernant cette DRP.	1
13	Vérification de l'exécution physique	La vérification physique n'a pas pu être faite, le contrôle a porté sur les Bons de livraison et les PV de réception.	2
14	Violations éventuelles à la réglementation	Il n'y a pas eu de violation à la réglementation relative aux DRP.	1
15	Conclusion	La procédure de passation du marché est satisfaisante dans l'ensemble.	1



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

Référence du marché : Pas de référence

Objet du marché : Acquisition de matériel informatique

Montant du marché : 13 786 530 F CFA TTC

Références du titulaire : RICHARD EQUIPEMENT 17, Rue Moussé diop

N°	Rubriques	Constats et Commentaires	Notations
0	Prévisions budgétaires	L'attestation de réservation de crédit ne nous a pas été présentée.	3
1	Plan de Passation de marchés	La DRP est indiquée dans le PPM.	2
2	Publicité	La DRP n'a pas fait l'objet de publicité spécifique.	3
3	Délai accordé pour le dépôt des offres	-La lettre d'invitation est datée du 12/08/2008. -La date limite de dépôt des offres est fixée au 26/08/2008, soit un délai de 14 Jours.	1
4	Composition de la liste restreinte	La liste des candidats présélectionnés est la suivante : 1. TOURE EQUIPEMENTS Avenue Blaise Diagne. 2. GLOABAL COMPUTER SOLUTIONS Sacré cœur 3 Villa 9 442. 3. RICHARD EQUIPEMENTS 17 rue Moussé Diop. 4. OCEAN TECHNOLOGIES 392 Notaire Guédiawaye 5. GENERAL ELECTRONICS Hann Mariste 2. <b>NB :</b> Il est à préciser que le fichier fournisseurs n'est pas exhaustif et ne porte pas toutes les mentions telles que l'adresse, le NINEA et le RC.	2
5	Vérification de l'existence effective des offres	-Les offres reçues ont été au nombre de 4. -Les candidats ayant déposé une offre ont été : 1. GLOABAL COMPUTER SOLUTIONS 18 067 275 TTC. 2. RICHARD EQUIPEMENTS 13 786 530 TTC 3. OCEAN TECHNOLOGIES 13 208 625 TTC 4. GENERAL ELECTRONICS 14 915 502 TTC -Les offres ont été archivées. -Les entreprises ayant postulé ont un NINEA et une adresse.	1
6	Procédure d'ouverture des offres	Les offres ont été ouvertes en public en présence des membres de la commission des marchés qui ont tous apposés leur signature.	1
7	Vérification des PV d'ouverture et d'évaluation	Le marché a été attribué au deuxième soumissionnaire le moins disant du fait que le premier moins disant n'a pas répondu conformément aux critères techniques fixés dans le cahier de charges.	2
8	Documents contractuels	-La DRP a fait l'objet de contrat <b>mais ce dernier ne nous a pas été présenté.</b> -Le bon de commande date du 18/09/2008.	2
9	Exécution du contrat	-Les livraisons ont été faites par le fournisseur : 1. Le 19/09/2008 2. Le 09/10/2008 -Le PV de réception n'a pas été daté.	2

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

---

10	Paielements	Il n'y pas eu de règlement du fait des difficultés de trésorerie de l'hôpital.	3
11	Compétitivité des prix	Comparé aux offres des autres fournisseurs les prix d'Océan Technologies ont été plus compétitifs.	2
12	Recours et litiges	Il n'y a pas eu de recours, ni de litige concernant cette DRP.	1
13	Vérification de l'exécution physique	La vérification physique n'a pas pu être faite, le contrôle a porté sur les Bons de livraison et les PV de réception.	
14	Violations éventuelles à la réglementation	Il n'y a pas eu de violation à la réglementation relative aux DRP.	1
15	Conclusion	La procédure de passation est moyenne dans l'ensemble.	2

## PROBLEMES IDENTIFIES A LA SUITE DU CONTROLE PAR L'AUDITEUR DE L'EXHAUSTIVITE DES DONNEES RELATIVES AUX MARCHES

L'examen des Etats financiers ( Bilan, Compte de résultat de l'HOGGY) 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 de leur montant et qui ont été effectuées directement :

- Produits médico-pharmaceutiques : 73 654 441.
- Carburant et Lubrifiant : 35 083 600.
- Imprimés et réalisation d'impressions : 14 835 000.
- Fournitures hôtelières avec le Fournisseur SEN CADUCET : 5 357 000.

L'HOGGY a également effectué des dépenses d'entretien et de réparation (Entretien parc informatique, climatiseurs, fourneaux de la cuisine et ramassage ordures médicales) sur **la base de contrats datant de 2003 à 2006 pour la plupart**. Il leur est recommandé de relancer les appels à sur ces prestations.

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

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

**Annexe n° 2** Réponse de l'Auditeur

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

**Annexe n° 2** Réponse de l’Auditeur