



Pourquoi la fiabilité des comptes publics est-elle importante ?

Zoran Mladenovič
Second Vice-Président –
Cour des comptes de la République de Slovénie
Membre de la Cour



Structure de l'exposé

- Rôle de la fiabilité des comptes
- Fiabilité des comptes et obligation de rendre compte
- Fiabilité des comptes et mesure de la performance

Une comptabilité de qualité permet aux gestionnaires de gérer

Existe-t-il une liberté de gestion et le gestionnaire doit-il rendre des comptes ?

- Des objectifs clairs, notamment en matière de performance, ont-ils été fixés ?
- Le gestionnaire peut-il redéployer les moyens ?
- Le contrôle est-il exhaustif ou s'exerce-t-il à un échelon supérieur ?

Le système comptable doit répondre aux besoins des gestionnaires.

L'**auditeur** doit s'assurer que les besoins des gestionnaires sont satisfaits. Sinon, comment peut-il réaliser un audit portant sur l'efficacité ?



Une comptabilité de qualité facilite la **préparation des budgets**

Le budget est en règle générale le document le plus important mais :

- il ne s'agit souvent que d'un document à caractère juridique ;
- il s'appuie sur les ressources et non sur les résultats ;
- il requiert fréquemment des informations sans lien logique ;
- il est parfois peu réaliste – il reflète les priorités politiques ;
- il ne reflète pas la réalité financière, **car le budget et les comptes ne sont pas liés.**

Le budget doit se fonder sur la situation financière réelle. **Quel est l'intérêt pour l'auditeur de vérifier les décaissements effectués par rapport au budget si celui-ci n'est pas réaliste ?**



Une comptabilité de qualité facilite la **vérification indépendante**

La vérification va au-delà du contrôle des chiffres et de l'autorisation de dépense : elle ne peut se révéler efficace que si le système comptable :

- est fiable ;
- fournit des analyses pertinentes ;
- est global ;
- correspond aux responsabilités des gestionnaires.



L'objet de la comptabilité dans le secteur public

Afin de favoriser une comptabilité de qualité, il convient d'admettre :

- **qu'une gestion efficace est conditionnée par des informations financières actualisées et de bonne qualité ;**
- **que des services publics efficaces et efficients dépendent d'une bonne gestion, elle-même déterminée par une comptabilité de qualité.**

En conséquence, les préoccupations de **l'auditeur** doivent aller au-delà du contrôle : l'efficacité et l'efficience sont indissociables d'une comptabilité de qualité.



La comptabilité publique

La comptabilité constitue un élément essentiel des comptes publics ; elle doit démontrer :

- que la législation et le budget ont été respectés ;
- que les registres comptables ont été tenus à jour de façon appropriée ;
- que l'organisation a atteint les critères de performance fixés ;
- l'obligation de rendre compte des gestionnaires.

La vérification vise à garantir la confiance par l'intermédiaire d'une évaluation et d'une certification indépendantes.



Piliers de l'intégrité

Développement
durable

Systeme d'intégrité nationale

Volonté
Politique

Réformes
administratives

Organismes
de surveillance

agences
chargées de la
lutte contre la
corruption ;
médiateur ;
**Auditeur
général (ISC)**

Parlement

Sensibilisation
de l'opinion
publique

Pouvoir
judiciaire

Médias

Secteur
privé

Population



Systeme d'intégrité nationale

- Le concept est simple : les huit institutions identifiées sur la précédente diapositive **sont interdépendantes et confortent ensemble la notion d'“intégrité nationale”**, tout comme des piliers soutiennent le toit d'une maison (Cf. schéma).
- Si l'on pousse l'analogie plus loin, l'affaiblissement de l'un quelconque de ces piliers de l'intégrité” conduit à reporter une charge accrue sur les autres.
- Si plusieurs piliers s'affaiblissent, leur charge sera déséquilibrée de sorte que la bille du **“développement durable” tombera.**



Accès à des comptes fiables

- Il manque dans ce schéma l'élément **“comptes fiables fondés sur des écritures comptables fiables”** .
- Le schéma devrait intégrer à sa base un niveau supplémentaire symbolisant la **nécessité de comptes fiables fondés sur des écritures comptables fiables.**
- Pour que les citoyens (Population) tirent profit au final d'un système d'intégrité nationale, **un système d'enregistrement comptable fiable doit exister.**
- Ces **registres sont utilisés par les différents acteurs qui ont une obligation de rendre compte** (les piliers), comme le Comité des comptes publics et la presse.
- En conséquence, la **“Population” doit avoir accès à des informations s'appuyant sur des comptes fiables,** préparés sur la base de pièces justificatives fiables.
- **Les “Piliers de l'intégrité” doivent tirer leur légitimité des informations fournies par les comptes et les pièces justificatives.**



Systeme d'intégrité nationale fondé sur des comptes fiables

Développement
durable

Systeme d'intégrité nationale

Volonté
Politique

Réformes
administratives

Organismes
de surveillance

agences
chargées de la
lutte contre la
corruption ;
médiateur ;
**Auditeur
général (ISC)**

Parlement

Sensibilisation
de l'opinion
publique

Pouvoir
judiciaire

Médias

Secteur
privé

Écritures / comptes fiables



Comprendre la dynamique de la fraude et de la corruption : inefficacité, inefficience, absence de rentabilité et irrégularités

• ***Fraude + Corruption (IEEE*) = M (pouvoir de monopole) + D (pouvoir discrétionnaire) – A (obligation de rendre compte)***

On observe cette dynamique le plus souvent en présence d'une situation de monopole (M) impliquant un large pouvoir discrétionnaire (D) et une capacité faible, voire inexistante de veiller au respect de l'obligation de rendre compte (A) des mesures prises.

En d'autres termes, le degré de corruption et des autres IEEÉ dépend de **l'étendue des pouvoirs de monopole et discrétionnaire qu'un responsable exerce.**

Enfin, l'obligation de rendre compte peut être faible en raison de règles déontologiques de service public mal définies, de systèmes financiers et administratifs défectueux ou d'organismes de surveillance inefficaces (y compris l'ISC).

* NdT. : sigle dont la signification reste obscure.



L'importance d'informations comptables fiables

• ***Fraude + Corruption (IEEE) = M (pouvoir de monopole) + D (pouvoir discrétionnaire) – A (obligation de rendre compte)***

$$C = M + D - A(T)$$

Je suis convaincu que la diffusion de l'obligation de rendre compte passe par des **INFORMATIONS COMPTABLES FIABLES** et que la transparence permet une mise en oeuvre efficace de cette obligation. Elle met l'accent sur la présentation de rapports et la disponibilité d'informations destinés au public, dans le but d'améliorer la transparence de l'action des gouvernements. La formule souligne que l'obligation de rendre compte est elle-même une fonction de la **Transparence**.



La Cour des comptes, “Pilier de l’intégrité”

Une gestion financière interne responsable est essentielle à l’intégrité nationale, mais la Cour des comptes doit **garantir** la fiabilité des comptes.

Nous sommes chargés du contrôle des ressources et des charges de l’État et **nous surveillons l’intégrité financière ainsi que la crédibilité / fiabilité des informations fournies.**



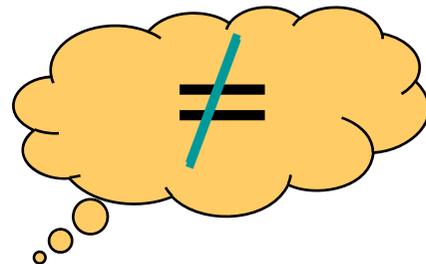
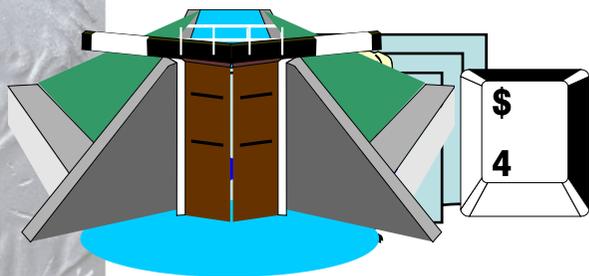
La Cour “surveille l’argent public” en :

- **renforçant la transparence et l’obligation financière de rendre des comptes dans le cadre d’une bonne gouvernance visant à assurer une croissance durable et équitable ;**
- **prenant des mesures** destinées à favoriser la transparence et l’obligation financière de rendre des comptes ;
- **améliorant la perception** de l’obligation de rendre compte et de la transparence comme éléments-clés d’une bonne gouvernance.



Le problème du “lecteur”

**Qui, au final, lit vos comptes ?
Qui interprète vos comptes ?**





Il faut opérer une distinction entre réussite et échec

- **La réussite a beaucoup de pères, l'échec est orphelin (proverbe anglais).**
- **Des comptes fiables doivent donc contribuer à ÉVITER une mauvaise interprétation des informations relatives à l'évaluation de la performance.**



Nous vivons à l'ère de la responsabilisation

- Ce qui est mesuré est réalisé.
- Si vous ne mesurez pas les résultats, vous ne pouvez pas distinguer la réussite de l'échec.
- Si la réussite n'est pas constatée, elle ne peut être récompensée.
- Si vous ne pouvez pas récompenser la réussite, vous récompensez probablement l'échec.
- Si vous ne pouvez pas constater la réussite, vous ne pouvez pas en tirer des enseignements.
- Si vous ne pouvez pas identifier l'échec, vous ne pouvez pas y remédier.
- **Si vous ne pouvez pas mettre en évidence vos résultats, vous ne pouvez pas gagner l'adhésion de l'opinion.**