

Repères et Références

Télescope a choisi des articles à lire utilement en complément de ce numéro consacré à l'audit dans le secteur public.

Audit public, audit privé

Par **Damien Bo** et **Philippe Luu**

Comptabilités, économie et société,
novembre 2011

Le passage de l'audit classique vers l'utilisation d'audits réalisés par les cabinets privés est de plus en plus courant dans les administrations publiques. Cet article propose une comparaison des rapports d'audit produits par un organisme public (la Chambre régionale des comptes) et par une firme externe (cabinet privé) pour la Ville de Nice. Les auteurs notent que les questions abordées par le cabinet privé sont moins nombreuses, mais que le temps consenti à l'audit fut également plus court. Ils terminent en s'interrogeant sur la pertinence de dupliquer la procédure d'audit afin qu'elle soit réalisée à la fois à l'interne et à l'externe.

To Find or not to Find: Public Accounting Auditors Versus Governmental Auditors

Par **Leonard Branson**, **Jeffrey L. Decker** et **Megan Green**

Review of Business Information Systems,
vol. 15, n° 4, 2011, p. 5-10

L'étude menée par les auteurs de cet article a porté sur l'effet du type d'auditeur (l'auditeur gouvernemental versus l'auditeur privé) sur le nombre de vérifications jugées conformes pour 24 organismes publics d'Illinois. À partir d'analyses statistiques sur cet échantillon, les auteurs ont montré que la conformité rapportée par les auditeurs gouvernementaux était significativement plus élevée que pour les vérificateurs privés, et ce, pour les mêmes organismes. L'une des explications de ces résultats proviendrait des contraintes budgétaires et de temps auxquelles sont soumis les vérificateurs privés, ce qui limite l'étendue des recherches effectuées

et du temps consacré à l'appropriation des règles législatives auxquelles est assujéti chacun de ces organismes.

Negotiating the Credibility of Performance Auditing

Par **Warwick Funnell** et **Margaret Wade**

Critical Perspectives on Accounting, vol. 23,
n° 6, 2012, p. 434-450

Les audits sensibles sur le plan politique risquent d'engendrer diverses formes de résistance chez les personnes auditées, passant de stratégies d'évitement à la confrontation. Telle est la conclusion des auteurs de cet article qui se sont intéressés aux réactions des personnes auditées et aux effets qui en résultent sur la crédibilité des audits réalisés. Les entrevues conduites et les observations effectuées mènent à conclure que les audits demeurent une activité contestée dont la crédibilité demeure incertaine.

Audit Committees in Government Departments: A Research Paper

Par **Dermot O'Riordan**

Institute of Public Administration,
février 2011

Ce rapport fait état des différences existant entre les comités d'audit au sein des ministères irlandais et les comités d'audit du secteur privé. Il s'intéresse plus particulièrement au management de la reddition de comptes. L'auteur rappelle les objectifs à la base de la création des comités d'audit, met en évidence l'implication des secrétaires généraux dans chacun de ces types de comité et souligne les avantages pour les secrétaires généraux de la constitution de comités d'audit.

Sense and Complexity: Initiatives in Responsive Performance Audits

Par **Peter van der Knaap**

Evaluation, vol. 17, n° 4, 2011, p. 351-363

À l'instar de l'évaluation de programmes, les audits de performance ont pour objectif d'aider les décideurs à cerner les difficultés et à proposer des améliorations. Se dégageant des approches traditionnelles d'audit, les auditeurs de performance reconnaissent la nécessité de faire preuve de plus d'ouverture et de réceptivité par rapport aux besoins et aux préférences des groupes ciblés et des parties prenantes et aux changements du contexte et des connaissances; ils se rapprochent ainsi des éléments centraux des évaluations réalistes. Par ailleurs, l'auteur décrit de nouvelles approches d'audit, présente les lignes directrices internationales en matière d'audit et discute d'un nouvel outil utilisé dans les audits de performance, le *reality checks*, qui mesure l'adéquation d'un programme avec les besoins des parties prenantes.

Public Sector Audit Committees: Independent Assurance and Advice for Chief Executives and Boards

Par **Australian National Audit Office**

Australian National Audit Office, août 2011

Dans ce guide, l'Australian National Audit Office met en lumière les principes qui peuvent s'appliquer aux comités de vérification afin qu'ils puissent adopter les meilleures pratiques en matière d'audit. Le guide est divisé en trois parties principales : la première expose les meilleurs principes de pratique qui s'appliquent dans les audits du secteur public, la deuxième procure un modèle de charte pour la gestion financière et l'imputabilité, alors que la dernière fournit des listes et des outils que les auditeurs peuvent modifier et utiliser dans leur pratique.

The Seven Deadly Sins of Performance Auditing: Implications for Monitoring Public Audit Institutions

Par **Stuart Kells**

Australian Accounting Review, vol. 21, n° 4, 2011, p. 383-396

Si les audits de performance comportent des objectifs d'amélioration, quels sont leurs véritables effets sur la performance d'une organisation? Pour répondre à cette question, l'auteur formule sept critiques des audits de performance. Celles-ci reposent sur une recension des écrits scientifiques et portent entre autres sur les éléments suivants : la réduction des innovations dans les organismes audités, l'attention portée aux problèmes mineurs plutôt qu'aux aspects fondamentaux, l'écart entre les attentes de la population et ce que l'audit permet de faire, l'atténuation des conclusions défavorables par les auditeurs, ainsi que la pression vers un surplus de bureaucratie par l'adoption de systèmes administratifs et de procédures qui conviennent mieux au travail des auditeurs.

L'éthique des auditeurs

Par **Olivier Charpateau**

Encyclopédie des ressources humaines, mars 2012

Les techniques et les méthodes d'audit ne constituent pas les seuls facteurs garants de la qualité des audits. L'auteur du présent article examine les effets de l'éthique de l'auditeur sur la qualité de l'audit et sur la manière dont l'éthique de l'auditeur s'intègre dans les relations qu'il établit avec l'organisation qui l'emploie. L'auteur conclut que la spécialisation de l'auditeur (légal, normatif, interne) a une incidence sur sa sensibilité au contexte.