



INFLUENCE DE L'AUDIT INTERNE SUR LA CREATION DE VALEURS DANS LES ADMINISTRATIONS PUBLIQUES AU BENIN

Guillaume S. NONKOUDJE ¹ et Jean Théophile AGADAME ²

- 1- Docteur en Sciences de Gestion, Université d'Abomey-Calavi),
Laboratoire de Recherche sur les Performances et Développement des
Organisations, email : dr.nonk37@gmail.com
- 2- Maître de Conférences Agrégé, Université d'Abomey-Calavi (Bénin),
Laboratoire de Recherche sur les Performances et Développement des
Organisations (LARPEDO), email : jagadame@yahoo.fr

RESUME

Cette recherche est d'analyser l'influence de l'audit interne sur la création de valeurs dans les administrations publiques au Bénin. Nous avons adopté une méthodologie mixte (qualitative et quantitative). L'échantillon total fait Cinq cent (500) personnes. La collecte des données est faite grâce au questionnaire, au guide d'entretien, à la grille d'observation. Pour le traitement des données, nous avons fait recours au logiciel d'analyse statistique tel que SPSS. L'analyse des données a été faite par la régression, l'analyse bivariée et les tests de khi-deux. Les résultats ont été présentés sous forme de tableaux et de diagrammes pour en faciliter l'interprétation.

Nos résultats permettent de retracer que la cartographie des risques exerce une influence positive sur la création de valeur dans l'administration publique de telle sorte que le Coef. β est à (,649) ; le Test t-student est à (10,740) et significatif à (,000). De la même manière, après analyse, on constate que le bien-être social et la transparence ont un Coef. β de (,121) avec un Test t-student de 4,027 dont Significative à (,001). Cela prouve que ces variables indépendantes exercent une influence positive sur la création de valeur dans l'administration publique. Enfin, les résultats montrent que l'efficacité de l'audit interne exerce une influence positive sur la création de valeur dans l'administration publique avec un Coef. β de (,403) ; un Test t-student de (5,022) significative à (,000).

***Mots clés :** Pratiques d'audit interne, création de valeurs, administrations publiques, Bénin*



ABSTRACT

The general objective of our work is to analyze the influence of internal audit on the creation of values in public administrations in Benin. We adopted a mixed methodology (qualitative and quantitative). The total sample is one hundred and cinq centimes (500) people. Data collection is done through the questionnaire, the interview guide, the observation grid. For data processing, we used statistical analysis software such as SPSS. Data analysis was done by regression, bivariate analysis and chi-square tests. The results were presented in the form of tables and diagrams to facilitate interpretation. Our results show that risk mapping has a positive influence on the creation of value in public administration such that the Coef. β is at (.649); the t-student test is at (10.740) and significant at (.000). In the same way, after analysis, we find that social well-being and transparency have a Coef. β of (.121) with a t-student test of 4.027 of which Significant at (.001). This proves that these independent variables exert a positive influence on the creation of value in public administration. Finally, the results show that the effectiveness of the internal audit exerts a positive influence on the creation of value in the public administration with a Coef. β of (.403); a t-student test of (5.022) significant at (.000).

Keywords: *Internal audit practices, value creation, public administrations, Benin*

INTRODUCTION

La modernisation du secteur public dans le monde n'est pas une option mais une nécessité complexe et exaltante pour répondre aux exigences d'une plus grande transparence dans l'utilisation des ressources publiques afin d'accroître la valeur ajoutée ; de maîtriser les risques ; d'améliorer la performance des processus et d'améliorer le contrôle de la gestion publique. Dans cette mutation, notre pays le Bénin se trouve fortement influencé par la non performance des administrations publiques. Pour cela, il a opté en matière de politique un modèle de gestion axée sur les résultats. Cette logique s'appuie sur la découverte de l'intérêt d'une nouvelle manière de contrôle de gestion qui consiste à recueillir des données fiables, reflétant la vision des agents du service public selon les valeurs qui les portent au quotidien dans



leur travail. Dans ce sens, il est très important de se pencher sur l'existence de valeurs propres aux individus au sein du secteur public. De ce fait, l'atteinte des objectifs dans l'exécution des tâches sont influencés par les valeurs que les agents partagent. C'est pourquoi l'étude des valeurs publiques représente un enjeu très actuel de la recherche en administration publique (Bovens *et al.* 2007). Elles sont généralement définies comme des « jugements » ou des préférences déterminant des formes d'action particulières (Van der Wal *et al.* 2008). Ces préférences sont définies comme publiques lorsqu'elles attribuent aux organisations et aux acteurs publics des fins spécifiques à leurs activités telles que la responsabilité, la transparence, l'inclusion, l'équité, ou la poursuite de l'intérêt général et des avantages publics (Boyne, 2003 ; Bozeman, 2002). La visibilité des valeurs publiques est faite grâce au pratique de l'audit. Cette dernière a enregistré ces dernières années un développement considérable sous l'impulsion des scandales financiers et de la prolifération des cadres de référence ayant trait au management des risques, au contrôle interne (COSO I) et au gouvernement d'entreprise (Code de l'OCDE). Cela englobe l'audit interne et externe.

L'audit interne qui nous concerne ici est un mode de contrôle qui a connu un succès planétaire inédit dans les années 1980, dans le sillage de scandales boursiers et dans un contexte de capitalisme financiarisé (Power, 1999). L'audit interne sur la valeur publique s'inspire largement du modèle de création de valeur publique de Moore (1995) dans lequel il a envisagé la mesure de la valeur publique à partir des bénéfices économiques et non économiques découlant des investissements et politiques publiques. Le thème "valeurs publiques" s'impose de plus en plus dans les questionnements sur l'éthique bureaucratique ou la performance publique (Gay, 2000) ou encore la motivation du service public (Hondeghem et Vandenebee, 2005). L'environnement économique au Bénin qui demeure instable, avec de faillites et des scandales financiers ébranlés récemment dans les entreprises béninoises et l'insuffisance des ressources financières dans les administrations publiques avec des emprunts, de mauvaise gestion financière dans l'administration publique, est de plus en plus source de problèmes latents comme la malversation financière observée. Ceci voudrait dire qu'il est primordial de renforcer le système de la fonction d'audit interne qui est un élément du système de contrôle interne et un outil de pilotage. Il faut noter que la fonction d'audit interne a connu un développement considérable dans



certaines organisations publiques au Bénin ces dernières années. La direction de l'administration a comme préoccupation essentielle de mettre à la disposition de l'administration publique des auditeurs internes afin de s'assurer de l'atteinte des objectifs et de détecter les fraudes, le gaspillage et toutes malversations financières. Tout cela nous a amené à poser la question suivante : **Quelle est l'influence de l'audit interne sur la création des valeurs dans l'administration publique au Bénin ?** Alors, l'objectif de cette contribution est d'analyser l'influence de l'audit interne sur la création de valeurs dans les administrations publiques au Bénin. Ce travail de recherche sera consacré à une revue de littérature, à la méthodologie et aux résultats et leurs discussions pour finir par une conclusion.

1. REVUE DE LITTÉRATURE

Dans cette section, nous avons fait allusion à la théorie des valeurs publiques et établissons les liens entre l'audit interne et les déterminants de la création des valeurs publiques.

1.1 Théorie des valeurs publiques

Frank H. Moore a été le principal promoteur de cette approche à partir de ses recherches sur les gestionnaires des organisations publiques qu'il a réalisées à la Harvard Kennedy School of Government, recherches publiées en 1995 dans *Creating Public Value : Strategic Management in Government*. Bien que cette théorie soit présentée comme une alternative de nouvelle technique, l'analyse demeure plus descriptive que théorique. L'ouvrage de cet auteur fournit cependant une vision nouvelle de la gestion et de la valeur publique expliquée à partir d'un triangle stratégique de la gestion des services publics. Certains chercheurs reconnaissent que cette approche représente sa critique la plus élaborée et la plus sérieuse, mais qu'elle pose de grandes difficultés pour le modèle Westminster quant au rôle respectif des élus et des fonctionnaires (Rhodes & Wanna, 2011). Sur ce point, il faut souligner que des chercheurs britanniques se sont intéressés à l'approche de la nouvelle valeur publique. C'est le cas notamment de John Benington, professeur émérite à la Governance and Public Management à Warwick Business School, qui s'est associé à Frank H. Moore dans un ouvrage plus récent (Benington et Moore, 2011). Benington et Moore (2011) parlent du triangle



stratégique de la valeur publique en faisant ressortir les trois éléments à savoir la légitimité et support ; les valeurs publiques et la capacité opérationnelle. Moore (Op.cit) s'appuie sur trois préoccupations qui doivent s'imposer aux dirigeants politiques et aux gestionnaires des services publics. Premièrement, la définition de la valeur publique, soit concrètement la clarification des objectifs et des finalités des services qui doivent inclure la production de valeur non seulement pour les individus directement touchés mais aussi pour les communautés concernées, ce qui suppose de faire le lien entre l'utilisateur et le citoyen et de faire appel à la délibération puisque la valeur publique est plurielle et qu'elle n'est jamais définie une fois pour toutes.

Le gestionnaire public (*Public Servant*) joue un rôle important pour faire que cette préoccupation de la valeur publique soit effectivement prise en compte pour la production et la livraison des services publics. Secundo, la préoccupation pour la valeur publique ne peut se réaliser sans un environnement autorisé et légitime puisqu'il faut à la fois le support des autorités publiques et la construction d'une coalition des parties prenantes (usagers, communautés, secteur privé, secteur public, secteur associatif) aux intérêts diversifiés. Troisièmement, la capacité opérationnelle de construction de biens et de services s'impose, ce qui renvoie à la faisabilité en termes de mobilisation des ressources opérationnelles (financières, personnelles, de compétences, technologiques) à l'intérieur et à l'extérieur des organisations nécessaires pour obtenir les résultats, y compris sur le plan de la valeur publique. Notons que la fonction publique joue un rôle important pour favoriser l'alignement de ces trois préoccupations dans la mise en œuvre. Il faut noter que la nouvelle valeur publique est intimement liée à la mise en place d'une gouvernance collaborative en raison de l'importance des parties prenantes. De même, elle ne saurait s'imposer sans de nouvelles innovations sociales dans le domaine des administrations publiques.

1.2 Revue empirique

1.2.1 Dispositifs de l'audit interne dans les administrations publiques

Selon Institute of Internal Auditors (IIA, 1999), « l'audit interne est une activité indépendante et objective qui donne à une organisation une assurance



sur le degré de maîtrise de ses opérations, lui apporte ses conseils pour les améliorer, et contribue à créer de la valeur ajoutée.

Le développement de l'audit interne s'inscrit par ailleurs dans le cadre d'une évolution des modes de contrôle dans les administrations : la disparition progressive des contrôles *ex ante* au profit des contrôles et évaluations *ex post*. Avant 2011, l'expérience d'une pratique structurée de l'audit interne n'existait que dans des domaines spécifiques, notamment les politiques communautaires, la certification des comptes publics prévue par la LOLF et certaines structures publiques, en particulier de grande taille et de gestion complexe, telles qu'Aéroports de Paris ou l'Assistance publique-Hôpitaux de Paris (Renard, 2011). Dans l'État à proprement parler, d'autres initiatives existaient et se présentaient sous des formes juridiques variées, s'appuyant à des degrés divers sur les inspections ministérielles ou interministérielles compétentes. L'approche par les risques et l'utilisation de l'audit interne constituent une des composantes-clefs de la qualité comptable pour les missions de certification dans les établissements hospitaliers puis, si les expérimentations sont concluantes, dans les collectivités locales. L'audit interne s'est donc introduit dans les préoccupations des administrations publiques, non par nécessité d'optimiser les fonctions « métier », mais pour s'adapter à la certification des comptes de l'État.

Cette recension permet de formuler l'hypothèse de recherche suivante :

H1 : la mise en place de la cartographie des risques impacte positivement et significativement la création de valeurs dans les administrations publiques.

1.2.2 Déterminants de la création de valeurs dans les administrations publiques

La question de la mesure du rendement organisationnel (performance) a généré beaucoup de publications au fil des ans, dans de nombreuses disciplines des secteurs privés et publics. Pour mieux comprendre comment les systèmes de mesure de la performance multidimensionnelle (PMS) peuvent être utilisés dans les organisations du secteur public, il semble opportun de se pencher sur les pouvoirs et pressions exercés par différents groupes de parties prenantes et leur impact sur l'utilisation des informations de performance dans les organisations. Alors que la liste des acteurs



potentiels influençant les organisations du secteur public peut être très étendue (Pollitt, 1986) ; DiMaggio et Powell (1983) ont fait valoir que les deux principaux acteurs institutionnels de la société contemporaine sont l'État et diverses professions.

Bien que le point sur l'État et les professions en tant qu'acteurs institutionnels primaires ait été réitéré par Scott (1995), d'autres théoriciens institutionnels (Brunsson, 1994) suggèrent que ce cadre analytique pourrait être élargi pour intégrer les forces concurrentielles des organisations. Les changements intervenus dans les administrations publiques dans les années 1980 et 1990 ont attiré l'attention sur une nouvelle catégorie d'acteurs influents, à savoir les acheteurs de services publics. Bien qu'ils ne puissent pas être qualifiés « d'acteurs institutionnels » dans le sens conventionnel du fait que leur légitimité repose sur des normes acceptées dans la société, certains aspects de la diffusion des modèles basés sur le marché, tels que les scissions acheteur-fournisseur et les contrats concurrentiels, ressemblant à ceux d'autres phénomènes institutionnels (Lapsley, 1994 ; Lindryist, 1996).

La mesure de la performance constitue une nouvelle procédure administrative qui correspond à une obligation légale ou administrative (nouvelles règles de reddition de comptes), plus qu'à un souci managérial ou politique. Le souci de performance reste intuitif et général (abstrait) et les informations générées sont déconnectées des stratégies (ou démarches) organisationnelles d'amélioration de la performance. Elles servent essentiellement à améliorer le suivi des ressources utilisées (*Reporting* interne) et la manière dont les procédures ont été mises en œuvre (conformité). Au regard de la littérature, nous formulons l'hypothèse suivante : **H2 : Le bien-être social et la transparence déterminent la création de valeurs dans l'administration publique béninoise.**

1.2.3 Lien entre l'audit interne et la création de valeurs dans les administrations publiques

Chambers et al (2010) pense que l'avenir se joue aujourd'hui en raison de la crise économique mondiale. Ils ajoutent que les responsables de l'audit interne doivent exercer le leadership en conciliant, dans les plans d'audit la conformité à la réglementation et la création de valeur. Parmi la multitude



d'indicateurs de création de valeur, la valeur économique ajoutée (EVA) jouit d'une importance assez particulière. Caby et Hirigoyen (1997) montrent que le modèle d'EVA s'inscrit dans la continuité des travaux de Modigliani et Miller (1958, 1961, 1966). D'un point de vue technique, « le concept clé qui sous-tend le modèle de l'EVA est celui d'une marge entre le rendement économique que réalise une entreprise dans une période donnée et le coût des ressources financières qu'elle utilise » (Black, Wright et Bachman, 1997, P 65).

Les acteurs des entreprises privées ou des administrations publiques, que ce soit les dirigeants, les managers ou parfois même les employés ou agents, requérant de plus en plus une information financière précise et disponible rapidement, ont insufflé un mouvement d'évolution de la profession. Celle-ci a dès lors connu, ces dernières années, de nombreuses modifications et mutations, tendant à accroître son utilité et son importance, afin de diminuer le risque de survenance de tels événements. Arroua (2009) insiste dans son article, sur la nécessité de la part des dirigeants, d'instaurer dans leur organisation, une culture entrepreneuriale, permettant de responsabiliser également les employés sur la prévenance et la gestion des risques. Il est donc essentiel de sensibiliser les parties prenantes des entreprises aux risques pouvant survenir au sein des organisations, mais également aux moyens d'actions possibles afin de les traiter et d'améliorer les performances.

L'audit interne est donc un outil nécessaire à la prise de décision, puisque ses investigations et ses contrôles permettent d'apporter des informations fiables et pertinentes, et ce rapidement (Yapi, 2006). C'est pourquoi l'audit interne représente sans doute une valeur ajoutée à l'organisation, puisqu'il est un outil de perfectionnement, permettant de connaître et d'agir sur ses points faibles, (Icolare, 2012). Nous pouvons conclure que l'audit interne tente de préserver sa pertinence et son efficacité à travers une amélioration de la qualité des ressources financières des administrations publiques, qui depuis quelques années, n'est plus seulement limitée à la seule dimension financière de l'administration publique mais s'étend aussi aux domaines économique et stratégique. Au vu de cette revue de littérature, nous formulons l'hypothèse suivante : ***H3 : L'efficacité de l'audit interne a un effet positif sur la création de valeurs dans les administrations publiques du Bénin.***



2. METHODOLOGIE DE RECHERCHE

2.1 Outils de collecte des données

Ce travail évoque une démarche méthodologique rigoureuse devant permettre une maîtrise des risques. À partir des divergences rencontrées en entretiens, nous avons élaboré quatre catégories principales d'acceptions de l'audit interne, dont les discours sur l'audit interne se rapprochent plus ou moins. Nous nommons l'audit interne comme le contrôle de gestion, l'inspection, le contrôle interne ou l'audit externe. Ce sont des formes d'audit interne qui sont l'une ou l'autre au sein des administrations publiques béninoises. Ainsi, dans le cadre de ce travail de recherche, nous avons utilisé la méthode analytique, fondée sur la technique documentaire, le questionnaire adressé aux personnes concernées, les entretiens directs, les observations ainsi que l'analyse et la comparaison des rapports d'audits.

2.2 Méthode d'échantillonnage

La collecte des données tourne autour d'un axe à savoir le choix de l'échantillon. Ce dernier a été guidé par les administrations publiques ou agences publiques au Bénin. Notre souci est d'intégrer les services impactés par l'audit interne pour la création de valeurs à savoir la direction générale, le service financier et comptable, de même que le service d'audit interne. Ainsi, en absence d'une base de sondage et selon le type de recherche adopté, nous avons opté pour un échantillon non probabiliste, en tenant compte des administrations publiques ayant leur siège dans les départements de l'Ouémé-Plateau ; Atlantique-Littoral ; Zou-Collines et Mono-Couffo. Ce choix a été effectué en s'appuyant sur les individus qui étaient susceptibles de nous fournir les informations nécessaires à la réalisation de notre étude. Ces individus sont, soit le personnel des services financier et comptable, soit le personnel du service d'audit interne ou soit les directeurs des administrations concernées. Suivant ce critère, nous avons retenu un échantillon constitué de cinq cent (500) personnes prises dans huit (08) départements à raison de sept agences publiques dans les départements du Zou, des Collines, de l'Ouémé, du Plateau, du Mono et du Couffo ainsi que neuf agences dans les départements du Littoral et de l'atlantique à cause de la saturation des agences



publiques dans ces départements. Parmi ces 500 personnes, on note 480 agents et 20 responsables dans ces 08 départements.

2.3 Méthode de traitement et d'analyse

La méthode d'analyse utilisée est essentiellement qualitative qui a été complétée par la méthode quantitative afin de pouvoir expliquer les divergences constatées. Pour ce fait, nous avons opté pour l'utilisation de logiciels d'analyse statistique tels que SPSS pour le traitement des données. L'analyse des données a été faite par la régression, l'analyse bivariée et les tests de khi-deux pour faire ressortir les liens existants entre les variables. De plus, ce logiciel nous a permis d'avoir une bonne appréciation des résultats et leur capacité de fournir un maximum d'informations exploitables pour valider les hypothèses de recherche.

2.4 Conditions de validation des hypothèses

Pour valider les hypothèses, nous avons fait recours au modèle confirmatoire pour vérifier la fiabilité et la validité interne des construits en plus des outils de la statistique descriptive. Afin d'examiner la validité convergente pour notre modèle de mesure, les analyses factorielles exploratoire et confirmatoire sont réalisées pour tester la fiabilité des items, la cohérence interne et la validité des échelles avec l'indice de KMO > 0.7 (Haïr et al., 2013), alpha de Cronbach > 0.8 (Evrard, 2003) et test de sphéricité de Bartlett.

3. RESULTATS ET DISCUSSIONS

3.1 Analyse et interprétation des résultats

Cette section regroupe les analyses descriptives et explicatives.



Tableau 1 : Perception des répondants face à l'efficacité de l'audit

EFICA AUDIT					
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	pas du tout d'accord	42	8,4	8,4	8,4
	pas d'accord	12	2,4	2,4	10,8
	Neutre	10	2	2	12,8
	d'accord	309	61,8	61,8	74,6
	entièrement d'accord	127	25,4	25,4	100
	Total	500	100	100	

Les résultats indiquent que sur un effectif de 500 agents publics 62% avouent de l'efficacité de l'audit interne, d'autres sont même entièrement d'accord de l'efficacité de l'audit interne. Néanmoins 8% ne partagent pas ses avis.

Tableau 2 : Perception sur la cartographie des risques

CART RISQUE					
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	pas du tout d'accord	57	11,4	11,4	11,4
	pas d'accord	26	5,2	5,2	16,6
	neutre	37	7,4	7,4	24
	d'accord	128	25,6	25,6	49,6
	entièrement d'accord	252	50,4	50,4	100
	Total	500	100	100	

Ce tableau indique que parmi les 500 agents publics enquêtés, 50% sont entièrement convaincu de l'existence d'une cartographie des risques répartie en risques inhérents et en risques résiduels. Seulement 11% sont en désaccord par rapport à cette position.



Tableau 3 : Perception sur la création de valeur

CREAT VALEU					
		Fréquence	Pourcentage	Pourcentage valide	Pourcentage cumulé
Valide	pas du tout d'accord	10	2	2	51
	pas d'accord	51	10,2	10,2	12,2
	Neutre	39	7,8	7,8	20
	d'accord	76	15,2	15,2	35,2
	entièrement d'accord	324	64,8	64,8	100
	Total	500	100	100	

Sur un échantillon de 500 agents de l'administration publique générale 65% des agents avouent avoir créer de la valeur dans ladite administration, contre 8% qui sont sans avis. Néanmoins 10% agents ne contribuent pas vraiment à la création de valeur.

Ici nous allons procéder à la fiabilité des échelles par alpha de Cronbach et la validité discriminante.

3.2 Fiabilité et validité de l'échelle de mesure de CART_RISK

Tableau 4: Cohérence interne par alpha de Cronbach

Statistiques de fiabilité		
Alpha de Cronbach	Alpha de Cronbach basé sur des éléments standardisés	Nombre d'éléments
,862	,861	4

Source : Résultats de nos enquêtes, 2022

Le tableau indique que les 4 items présentent une bonne cohérence interne ($\alpha > 0,7$) seuil recommandé par Hair et al, (2016)



Tableau 5: Validité discriminante de l'échelle de mesure

Matrice de corrélation inter-éléments				
	CART_RISK1	CART_RISK2	CART_RISK3	CART_RISK4
CART_RISK1	1,000			
CART_RISK2	,744	1,000		
CART_RISK3	,660	,386	1,000	
CART_RISK4	,734	,525	,599	1,000

Source : Résultats de nos enquêtes, 2022

Ainsi la validité discriminante d'un modèle de mesure est donc établie selon Fornell et Larcker, (1986) car les valeurs sont supérieures au carré de la corrélation. Les résultats montrent que la validité de notre échelle de mesure car la cohérence interne par alpha de Cronbach et la validité discriminante sont vérifiées.

3.3 Fiabilité et validité de l'échelle de mesure de BES

Tableau 6: Cohérence interne par alpha de Cronbach

Statistiques de fiabilité		
Alpha de Cronbach	Alpha de Cronbach basé sur des éléments standardisés	Nombre d'éléments
,915	,913	5

Source : Résultats de nos enquêtes, 2022

Le tableau indique que les 4 items présentent une bonne cohérence interne ($\alpha > 0,7$) seuil recommandé par Hair et al. (2016).

Tableau 7 : Validité discriminante de l'échelle de mesure

Matrice de corrélation inter-éléments					
	BES1	BES2	BES3	BES4	BES5
BES1	1,000				
BES2	,744	1,000			
BES3	,660	,386	1,000		
BES4	,734	,525	,599	1,000	
BES5	,787	,744	,660	,734	1,000

Source : Résultats de nos enquêtes, 2022



Ainsi la validité discriminante d'un modèle de mesure est donc établie selon Fornell et Larcker, (1986) car les valeurs sont supérieures au carré de la corrélation. Les résultats montrent que la validité de notre échelle de mesure car la cohérence interne par alpha de Cronbach et la validité discriminante sont vérifiées.

3.4 Fiabilité et validité de l'échelle de mesure de EFI_AUD

Tableau 8 : Cohérence interne par alpha de Cronbach

Statistiques de fiabilité		
Alpha de Cronbach	Alpha de Cronbach basé sur des éléments standardisés	Nombre d'éléments
,749	,752	3

Source : Résultats de nos enquêtes, 2022

Le tableau indique que les 3 items présentent une bonne cohérence interne ($\alpha > 0,7$) seuil recommandé par Hair et al. (2016).

Tableau 9 : Validité discriminante de l'échelle de mesure

Matrice de corrélation inter-éléments			
	EFI_AUD1	EFI_AUD2	EFI_AUD3
EFI_AUD1	1,000		
EFI_AUD2	,386	1,000	
EFI_AUD3	,525	,599	1,000

Source : Résultats de nos enquêtes, 2022

Ainsi la validité discriminante d'un modèle de mesure est donc établie selon Fornell et Larcker, (1986) car les valeurs sont supérieures au carré de la corrélation. Les tableaux 23 et 24 montrent que la validité de notre échelle de mesure car la cohérence interne par alpha de Cronbach et la validité discriminante sont vérifiées.



3.5 Fiabilité et validité de l'échelle de mesure de CREAT_VAL

Tableau 10 : Cohérence interne par alpha de Cronbach

Statistiques de fiabilité		
Alpha de Cronbach	Alpha de Cronbach basé sur des éléments standardisés	Nombre d'éléments
,861	,860	4

Le tableau indique que les 4 items présentent une bonne cohérence interne ($\alpha > 0,7$) seuil recommandé par Hair et al, (2016)

Tableau 11: Validité discriminante de l'échelle de mesure

Matrice de corrélation inter-éléments				
	CREAT_VAL1	CREAT_VAL2	CREAT_VAL3	CREAT_VAL4
CREAT_VAL1	1,000			
CREAT_VAL2	,742	1,000		
CREAT_VAL3	,660	,383	1,000	
CREAT_VAL4	,732	,523	,599	1,000

Source : Résultats de nos enquêtes, 2022

Au regard des résultats de nos quatre variables après l'épuration à travers une analyse factorielle exploratoire et une analyse de validité par l'alpha de Cronbach et la validité discriminante, les facteurs dégagés pour chaque variable sont assez significatifs et témoignent une bonne représentativité des items de mesure. Nous pouvons donc ses facteurs comme variables latente dans notre modèle d'analyse en régression linéaire multiple.

3.6 Analyse de la régression linéaire multiple

Notre modèle de recherche sera testé par la régression linéaire multiple. Il convient alors de présenter les différentes variables qui ont fait l'objet d'analyse ci-dessus ainsi que leurs codes.



Tableau 12 : Variables du modèle et leurs codes

Variables	Codes
Cartographie des risques	CART_RISK
Bien-être social et transparent	BES
Efficacité de l'audit interne	EFI_AUD
Création de valeur	CREAT_VAL

Source : Résultats de nos enquêtes, 2022

Ce tableau montre les variables et les différents codes de l'étude. Nous avons les variables indépendantes qui sont la cartographie des risques (CART-RISK), le bien-être social et transparent (BES) et l'efficacité de l'audit interne (EFI-AUD). Enfin, nous avons la variable dépendante qui est la création de valeur (CREAT-VAL).

Tableau 13 : Récapitulatif du modèle

Modèle	R	R-deux	R-deux ajusté	Erreur standard de l'estimation	Durbin-Watson
1	,850 ^a	,762	,759	,613	,182
a. Prédicteurs : (Constante), EFI_AUDIT, BES, CART_RISQUE					
b. Variable dépendante : CREAT_VAL					

Source : Résultats de nos enquêtes, 2022

L'analyse du coefficient de détermination R^2 permet d'estimer le pouvoir d'explication des variables explicatives dans le modèle, le résultat montre que les variables exercent un pouvoir d'explication fort sur la variable dépendante qui touche les 76% soit une valeur de $R^2=0,762$



Tableau 14 : Relation d'influence entre les variables

Modèle		Coefficients ^a						
		Coef. non standardisés		Coef. standard	T	Sig.	Intervalle de confiance à 95,0% pour B	
		B	Erreur standard	Bêta			Borne inférieure	Borne supérieure
1	(Constante)	,75	,092		8,17	,00	,574	,937
	CART_RISQUE	,59	,045	,649	10,7	,00	,399	,577
	BES	,10	,043	,121	4,03	,00	,183	,285
	EFI_AUDIT	,38	,036	,403	5,02	,00	,111	,253

a. Variable dépendante : CREAT_VAL

Source : Résultats de nos enquêtes, 2022

Le tableau montre trois relations d'influence statistiquement à un niveau d'erreur de (0,05 et 0,001) pour les variables CART_RIK, EFI_AUDIT et BES. Ainsi la cartographie des risques influence positivement et significativement la création de valeur dans l'administration publique. De même le bien-être social et la transparence influence positivement et significativement la création de valeur dans l'administration publique et enfin l'efficacité de l'audit interne influence positivement et significativement la création de valeur dans l'administration publique.

Tableau 15 : Récapitulatif des tests d'hypothèse

Hypothèse de recherche	Coef. β	Test t-student	Sig.	Validation
H1 : La cartographie des risques exerce une influence positive sur la création de valeur dans l'administration publique	,649	10,740	,000	Confirmée
H2 : Le bien-être social et la transparence exercent une influence positive sur la création de valeur dans l'administration publique	,121	4,027	,001	Confirmée
H3 : Efficacité de l'audit interne exerce une influence positive sur la création de valeur dans l'administration publique	,403	5,022	,000	Confirmée



3.6 Discussions des résultats

Nos résultats permettent de retracer que la cartographie des risques exerce une influence positive sur la création de valeur dans l'administration publique de telle sorte que le Coef. β est à (,649) ; le Test t-student est à (10,740) et significatif à (,000). De la même manière, après analyse, on constate que le bien-être social et la transparence ont un Coef. β de (,121) avec un Test t-student de (4,027) dont Significative à (,001). Cela prouve que ces variables indépendantes exercent une influence positive sur la création de valeur dans l'administration publique. Enfin, les résultats montrent que l'efficacité de l'audit interne exerce une influence positive sur la création de valeur dans l'administration publique avec un Coef. β de (,403) ; un Test t-student de (5,022) significative à (,000).

Selon Visscher (2002), la spécificité de l'audit dans le secteur public se manifeste moins par les techniques utilisées que par les particularités propres aux administrations et établissements publics. Il ajoute que l'un des principaux défis de l'audit interne dans la sphère publique est l'exploitation des résultats même si l'action politique consiste par nature à maîtriser les risques (75% des réunions au niveau des cabinets ministériels sont des réunions d'analyse des risques). Notons que l'urgence de l'action politique, en prise avec l'actualité médiatique, fait peser un risque sur l'indisponibilité des décideurs publics à exploiter sur le long terme les résultats des audits. L'audit interne doit d'abord disposer d'un soutien hiérarchique sans faille pour se faire accepter par les équipes métiers. Les travaux du centre d'audit des armées (C2A, 2011) confirment les résultats obtenus dans notre étude.

Pour Bourgauld et al. (2015), les risques doivent être maîtrisés pour impacter les valeurs dans les administrations. Les travaux de ces auteurs corroborent avec les nôtres. L'objectif de la mise en place de l'audit interne est l'accès à une nouvelle culture de maîtrise du risque, qui permet de réagir plus vite, de prévenir plutôt que de guérir, non de susciter une culture de peur du risque qui conduit à la paralysie (Hussenot, 1983). C'est dans cet esprit que notre recherche met à nu l'audit interne, comme un outil contribuant à la modernisation et à la dynamisation de la création de valeurs dans les administrations publiques.



3.7 Contributions théoriques et managériales

Cette recherche contribue, du point de vue théorique, à une meilleure compréhension sur la pratique de l'audit interne et une contribution à la création de valeurs dans les administrations publiques au Bénin. Elle constitue alors une contribution pour les futurs chercheurs qui s'inspireront du modèle théorique et les résultats obtenus dans cette recherche. Au plan managérial, l'étude de la pratique de l'audit interne et la création de valeurs dans les administrations publiques au Bénin est d'une certaine utilité pour les dirigeants. Les résultats attendus permettront aux décideurs de renforcer les mécanismes de contrôle dans les administrations publiques, à travers la mise en place d'outils pertinents en vue de limiter la mauvaise gestion dans les administrations et une augmentation de valeurs publiques.

CONCLUSION

Cet article a pour objectif d'analyser l'influence de l'audit interne sur la création de valeurs dans les administrations publiques au Bénin. Nos résultats permettent de retracer que la cartographie des risques exerce une influence positive sur la création de valeur dans l'administration publique. On constate de même que le bien-être social et la transparence exercent une influence positive sur la création de valeur dans l'administration publique. Enfin, les résultats montrent que l'efficacité de l'audit interne exerce une influence positive sur la création de valeur dans l'administration publique.

Malgré la viabilité du modèle testé, cette recherche présente certaines limites. L'une des principales limites de cette recherche est au niveau de la taille de l'échantillon. Cette taille qui a été prise en considération peut ne pas être représentative de tous les personnels dans les administrations publiques au Bénin. Il se peut que des variables indépendantes ou des dimensions soient omises compte tenu de la revue des auteurs. La troisième limite se trouve au niveau de la difficulté de l'auteur à obtenir certaines informations concernant les administrations publiques. Au vu de ces limites, les auteurs auront le sentiment d'avoir fait œuvre utile si leur étude suscitait un certain intérêt parmi les chercheurs travaillant dans ce domaine.

REFERENCES BIBLIOGRAPHIQUES

1. Arroua, O. (2009). Comment le contrôle interne peut-il créer de la valeur? ISACA.



2. Benington, J. & Moore, M. (2011). Public value: theory and practice, Palgrave MacMillan.
3. Benington, J. & Moore, M. (2011). *Public value: theory and practice*, Palgrave MacMillan.
4. Berman, J. M. J., Chambers, C. G., & Graham, S. A. (2010). Preschoolers' appreciation of speaker vocal affect as a cue to referential intent. *Journal of Experimental Child Psychology*, Vol. 107, pp. 87-99.
5. Black, A., Wright, P., Bachman, J. (1999). *In Search of Shareholder Value. Financial limes Management : Gestion de la valeur actionnariale*, Dunod.
6. Black, A., Wright, P., Bachman, J. (1999). *In Search of Shareholder Value. Financial limes Management, traduction française: Gestion de la valeur actionnariale*, Dunod.
7. Bourgault, P., Lacasse, A., Marchand, S., Courtemanche-Harel, R., Charest, J., Gaumont, I., et al. (2015), Multicomponent Interdisciplinary Group Intervention for Self-Management of Fibromyalgia: A Mixed-Methods Randomized Controlled Trial. *PLoS ONE*, Vol. 10(5).
8. Bovens, M. (2007). Analysing and Assessing Accountability: A Conceptual Framework; *European Law Journal*, Vol. 13(4), pp. 447-468.
9. Boyne, G. A. (2002). Public and private management: What's the difference? *Journal of Management Studies*, vol.39(1), pp. 97-122.
10. Boyne, G. A. (2002). Public and private management: What's the difference? *Journal of Management Studies*, vol. 39(1), pp. 97-122.
11. Boyne, G. A. (2003). Sources of Public Service Improvement: A critical Review and research Agenda, *Journal of Public Administration Research and theory*, Vol. 13(3).
12. Bozeman, B. (2002). Public value failure: When efficient markets may not do. *Public Administration Review*, vol. 62, pp. 134-151.
13. Bozeman, B. (2002). Public value failure: When efficient markets may not do. *Public Administration Review*, vol. 62, pp.134-151.
14. Brunsson, N. (1994). Politicization and 'company-ization'—on institutional affiliation and confusion in the organizational world, *Management Accounting Research*, Vol. 5(3-4), pp. 323-335.
15. Fornell, C., Larcker, D. F. (1986). Evaluating structural equation models with unobservable variables and measurement error, *Journal of Marketing Research*, Vol. 18 (000001).
16. Gay, G. (2000). *Culturally responsive teaching: Theory, research, and practice*. New York: Teachers College Press.
17. Hair, J. F., Hult, G. T. M., Ringle, C., & Sarstedt, M. (2016). A primer on partial least squares structural equation modeling. Sage publications.



18. Hair, J. F., Ringle, C. M. and Sarstedt, M. (2013). Partial Least Squares Structural Equation Modeling: Rigorous Applications, Better Results and Higher Acceptance. *Long Range Planning*, Vol. 46, pp. 1-12.
19. Hussenot, Ph. (1983). *La gestion publique par objectifs : des ambitions à la pratique*, Politiques et Management Public, Vol. 1(4), pp. 139-141.
20. Lapsley, I. (2009). *New public management: The cruellest invention of the human*.
21. Modigliani, F., and Merton, M. (1958). The Cost of Capital, Corporation Finance, and the Theory of Investment, *American Economic Review*, vol. 48, pp. 261-297.
22. Moore, M. H. (1995). *Creating public value: strategic management in government*, Harvard University Press, Cambridge, MA.
23. Pollitt, C. (1986). Beyond the managerial model : the case for broadening performance assessment in government and the public services, *Financial Accountability & Management*, Vol. 2(3), 155-170.
24. Power, M. (1999). *The Audit Society : Rituals of Verification*, Oxford University Press.
25. Pras, B., Evrard, Y., Roux, E. (2003). *Market: études et recherches en marketing*, Dunod: Paris, pp. 699.
26. Rhodes, R. A. W. (2011). *Everyday Life in British Government*. Oxford: Oxford University Press.
27. SCOTT, W. R. (1995). Institutions and Organizations. Ideas, Interests and Identities. Vol. 17(2), pp. 136.
28. Van der Wal, Z. & Huberts, L. W. J. C. (2008). Value Solidity in Government and Business. Results of an Empirical Study on Public and Private Sector Organizational Values. *American Review of Public Administration*, Vol. 38 (3), pp. 264-285.
29. Visscher, A. J. R. (2002). School Improvement Through Performance Feedback, pp. 272.