



CONTRIBUTION DE L'AUDIT EXTERNE À L'AMÉLIORATION DE LA PERFORMANCE FINANCIÈRE HOSPITALIÈRE: UNE APPROCHE MIXTE » CAS DE L'HÔPITAL GÉNÉRAL DE RÉFÉRENCE CHRIST-ROI DE MWENE-DITU/RD CONGO

LUBAMBA MADIMBA José

Chef de Travaux et Enseignant Chercheur de l'Université de KABINDA et Apprenant de Troisième cycle DEA/DES de l'Université de KISANGANI

KARUMBU MBAYA Nkar

Chercheur Indépendante et Apprenante de Troisième Cycle DEA/DES de l'Université de KISANGANI

KALONDA KASONGO Taddy

Chef de Travaux et Enseignant chercheur de l'Université de MWENE-DITU et Apprenant de Troisième Cycle DEA/DES de l'Université de KISANGANI

Résumé : Cet article analyse l'impact de l'audit externe sur la performance financière, à travers la fiabilité des informations financières au sein de l'Hôpital Général de Référence Christ-Roi de Mwene-Ditu, dans la province de Iomami en République Démocratique du Congo. L'étude vise d'analyser dans quelle mesure l'audit externe influence l'amélioration de la performance financière hospitalière à travers la fiabilité des états financiers. L'étude adopte une approche mixte (quantitative et qualitative). Données analysées à travers les statistiques descriptives, corrélations et régression multiple. Les résultats issus de ces analyses révèlent que l'audit externe améliore significativement la fiabilité à travers l'indépendance et la transparence financière. L'applicabilité des recommandations constitue le principal déterminant de la conformité comptable tandis que la compétence des auditeurs n'est pas statistiquement significative. En définitive, l'audit externe est un levier essentiel de performance financière de l'hôpital général de référence christ-roi conditionné par la capacité institutionnelle à appliquer les recommandations formulées.

Mots-clés : Audit Externe, Performance Financière, Fiabilité Des Etats Financiers, Transparence, Conformité Comptable, Gouvernance Hospitalière, RDC, etc.

Digital Object Identifier (DOI): <https://doi.org/10.5281/zenodo.20139575>

INTRODUCTION

Dans un contexte où la transparence, la recevabilité et la bonne gouvernance croissante est obligatoire dans la gestion des finances publiques, la qualité et la fiabilité des informations financières constituent un enjeu important, particulièrement dans les établissements de santé des pays à faible revenu (International Federation of Accountants . International Public Sector Financial Accountability Index. New York: IFAC., 2010). En République

Démocratique du Congo, les hôpitaux conventionnés œuvrent dans un environnement caractérisé par des limites budgétaires très importantes, des manques de mise en place d'un service de contrôle interne et une forte dépendance aux financements extérieurs, ce qui fragilise les systèmes d'information comptable et accroît les risques d'irrégularités et d'inefficacité dans la production des états financiers (INTOSAI, 2013). Au regard de ces difficultés, l'outil nécessaire de gouvernance financière et de la protection de l'information comptable demeure l'audit externe. Son objectif principal est d'attester la régularité, la sincérité et la conformité des états financiers ainsi que les annexes, tout en la crédibilisant de l'information fournie auprès des différentes parties prenantes (Zimmerman, 2018). Cependant, son efficacité n'est pas relative uniquement de son existence formelle, mais également de facteurs déterminants tels que l'indépendance de l'auditeur, la qualité de ses travaux, ainsi que le degré de mise en œuvre des recommandations formulées (DeAngelo, 1981). En dépit du rôle théoriquement attribué à l'audit externe, son effet effectif sur la fiabilité des informations financières dans les établissements hospitaliers demeure encore peu exploré, en particulier dans le contexte africain et congolais, où les dispositifs de gouvernance et de contrôle présentent des limites structurelles et organisationnelles très importantes. Dès lors, la problématique de cette étude se formule comme suit :

- Dans quelle mesure l'audit externe influence-t-il la fiabilité des informations financières dans un établissement de santé en République Démocratique du Congo, cas de l'Hôpital Général de Référence christ-roi?

De cette problématique découlent les questions spécifiques suivantes :

- Quels sont les mécanismes par lesquels l'audit externe contribue à l'amélioration de la production et de la validation des états financiers de l'Hôpital Général de Référence christ-roi ?
- Quel est l'effet de l'audit externe sur la fiabilité, la transparence et la conformité des informations financières dans l'Hôpital Général de Référence christ-roi ?

Cette étude vise à analyser l'impact de l'audit externe sur la fiabilité des informations financières dans un établissement de santé en RDC particulièrement à l'Hôpital Général de Référence christ-roi. De manière spécifique, il s'agit d'identifier les principaux déterminants de cette fiabilité, notamment l'indépendance de l'auditeur, sa compétence professionnelle et sectorielle, la qualité des recommandations formulées ainsi que leur degré de mise en œuvre au sein de l'organisation auditée.

1. REVUE DE LITTÉRATURE

1.1. Audit externe et gouvernance financière : fondements théoriques

La littérature en gouvernance financière s'appuie principalement sur la théorie de l'agence (Meckling, 1999), qui est le cadre explicatif important du rôle de l'audit externe dans les établissements de santé. Dans cette perspective, l'audit externe est un mécanisme de diminution des coûts d'agence, permettant de limiter les asymétries d'information entre les dirigeants et les parties prenantes. Les développements récents de la gouvernance publique et hospitalière indiquent que l'audit externe n'a plus seulement comme fonction la certification, mais s'inscrit dans un **dispositif élargi de régulation et de recevabilité institutionnelle** (OECD, 2023 ; IFAC, 2021). Il contribue à renforcer la transparence, la discipline budgétaire et la crédibilité des systèmes d'information financière, en particulier dans les contextes caractérisés par une forte contrainte de ressources. Du point de vue conceptuel, deux dimensions déterminant l'efficacité de l'audit externe : **L'indépendance de l'auditeur** et **La compétence technique et sectorielle, déterminante dans la détection des anomalies comptables et opérationnelles**. Les travaux de (DeFond & Zhang, 2022) montrent que l'indépendance perçue de l'auditeur est fortement corrélée à la confiance des parties prenantes et à la qualité de l'information financière. Toutefois, la littérature souligne également que la compétence sectorielle sans indépendance structurelle ne garantit pas une amélioration significative de la gouvernance financière, notamment dans les institutions publiques où les pressions politiques et administratives s'interfèrent avec le processus d'audit (Power, 2021).

1.2. Audit externe et fiabilité des informations financières : évidence empirique

La fiabilité des états financiers est généralement définie comme la capacité de l'information comptable à refléter fidèlement l'image économique, en gardant les principes de sincérité, d'exhaustivité et de neutralité (IASB, 2018). Les études empiriques contemporaines confirment que l'audit externe améliore significativement la qualité de l'information financière à travers plusieurs canaux : réduction des erreurs comptables et des biais de reporting ; amélioration des systèmes de contrôle interne ; renforcement de la conformité aux normes comptables internationales. Les études menées dans des établissements de santé révèlent que l'audit externe régulier est associée à une diminution des irrégularités financières et à une meilleure traçabilité des flux financiers (Abdullah et al., 2021 ; Kassem & Higson, 2022).

1.3. Recommandations d'audit et conformité organisationnelle : rôle médiateur

Les travaux récents de La littérature soulignent le rôle central des **recommandations d'audit** comme levier de transformation organisationnelle. Hormis les reformulations des opinions, l'audit externe s'accompagne également des recommandations orientées vers l'amélioration des systèmes de gestion, du respect des normes ; la conformité et les performances financières. Selon les travaux de Garcia-Blandón et Argiles-Bosch (2021), la contribution de l'audit est relative à l'exécution **des recommandations**, qui constitue un facteur important de performance organisationnelle. Dans le secteur d'hospitalier, plusieurs études révèlent que : les recommandations d'audit améliorent la conformité réglementaire ; elles renforcent la standardisation des procédures comptables ; elles favorisent la rationalisation des dépenses. Toutefois, leur efficacité est souvent limitée par des contraintes structurelles, notamment en Afrique subsaharienne : insuffisance de ressources humaines qualifiées ; faible culture de suivi des audits ; absence de mécanismes de sanction et de suivi post-audit. Ainsi, la littérature met en évidence un **écart récurrent entre audit prescrit et audit appliqué**, réduisant l'impact réel des recommandations sur la performance financière (World Bank, 2022).

1.4. Transparence financière, gouvernance et limites de l'audit externe

La transparence financière constitue un concept central dans la gouvernance publique moderne. Elle renvoie à la disponibilité, l'accessibilité et la lisibilité de l'information financière pour les parties prenantes internes et externes. Les travaux récents indiquent que la transparence financière est positivement associée à :

- une meilleure confiance institutionnelle ;
- une réduction des comportements opportunistes ;
- une amélioration de la performance organisationnelle (OECD, 2023).

Plusieurs limites sont identifiées :

- complexité excessive des rapports financiers ;
- faible appropriation des informations par les utilisateurs non experts ;
- biais institutionnels dans la diffusion des résultats d'audit.

Cependant, certains auteurs considèrent que la transparence ne dépend pas seulement de la qualité de l'audit, mais aussi de la culture organisationnelle de reddition de comptes et du niveau de maturité des systèmes de gouvernance (IFAC, 2021 ; Power, 2021). Cette lecture justifie l'analyse empirique proposée dans la présente étude, qui a pour objectif à tester ces relations dans le contexte spécifique des établissements hospitaliers publics en République Démocratique du Congo.

2. METHODOLOGIE

La présente étude s'appuie sur une méthodologie **mixte** intégrant des méthodes quantitatives et qualitatives afin d'analyser la contribution de l'audit externe à la fiabilité des informations financières. Elle s'inscrit dans une démarche à la fois **descriptive et explicative**, visant à caractériser les perceptions des acteurs et à identifier les déterminants de la fiabilité financière. La recherche est menée au sein d'un hôpital général de référence en République Démocratique du Congo. Compte tenu de la taille réduite de la population, une approche exhaustive a été privilégiée, portant sur 60 répondants impliqués dans la gestion financière et administrative. La collecte des données repose sur deux techniques principales :

- un questionnaire structuré basé sur une échelle de Likert à 5 points, permettant de mesurer les dimensions clés (audit externe, compétence, recommandations, fiabilité, conformité et transparence) ;
- une analyse documentaire et des entretiens, assurant une triangulation des informations.

Les données quantitatives ont été traitées au moyen de statistiques descriptives, du coefficient de l'alpha de Cronbach, de l'analyse de composante principale (ACP), des corrélations de Pearson et de la régression multiple, parallèlement les données qualitatives ont été analysées à travers une analyse de contenu thématique. Enfin, la fiabilité et la validité des résultats ont été assurées par la cohérence interne des échelles, la robustesse des analyses factorielles et la triangulation des différentes sources de données.

3. RESULTATS

3.1.1. Statistiques descriptives

Les statistiques descriptives permettent de présenter une vue d'ensemble des principales caractéristiques des variables étudiées. Elles offrent ainsi un aperçu synthétique de la distribution des données, notamment à travers les indicateurs de tendance centrale et de dispersion.

Tableau 1 Statistiques descriptives des variables principales

Variables	N	Moyenne	Écart-type	Minimum	Maximum	Interprétation
Audit externe (AUDEXT)	60	4,55	0,42	3,80	5,00	Très forte perception d'indépendance
Compétence auditeur (COMPAUDEXT)	60	4,25	0,68	1,80	5,00	Compétence jugée satisfaisante
Recommandations (RECOMAUDEXT)	60	4,36	0,44	3,60	5,00	Recommandations pertinentes
Fiabilité financière (FIABEF)	60	4,22	0,58	2,60	5,00	Fiabilité globalement élevée
Conformité (REGCONF)	60	4,28	0,53	3,00	5,00	Bonne régularité comptable
Transparence (TRANSPFIN)	60	3,94	0,91	1,00	5,00	Dimension la plus fragile

Source : Élaboré sur base de résultats d'analyse à l'aide logiciel EWIES 12

L'analyse descriptive met en évidence une perception globalement positive du rôle de l'audit externe dans l'amélioration de la performance financière de l'Hôpital Général de Référence Christ-Roi de Mwene-Ditu. Toutes les dimensions évaluées présentent des scores élevés, supérieurs à 4, traduisant une contribution jugée significative de l'audit externe à la gestion financière hospitalière. L'indépendance de l'audit externe apparaît comme la dimension la plus forte (moyenne = 4,55), suivie de la qualité des recommandations (4,36) et du respect des normes de conformité (4,28). Ces résultats confirment que l'audit externe est perçu comme un mécanisme efficace de renforcement de la discipline financière et de la fiabilité des pratiques comptables. Cependant, la transparence

financière constitue la principale faiblesse identifiée (3,94) et la plus forte dispersion ($\sigma = 0,91$), indiquant que malgré les effets positifs de l'audit, la diffusion et l'accessibilité de l'information financière restent insuffisamment maîtrisées. Dans l'ensemble, l'audit externe contribue positivement à la performance financière hospitalière, mais son impact demeure partiellement limité par des insuffisances en matière de transparence financière.

3.2. ANALYSE DES CORRELATIONS

L'analyse des corrélations vise à examiner les relations linéaires entre les principales variables de l'étude, notamment l'audit externe (AUDEXT), la compétence sectorielle de l'auditeur (COMPAUDEXT), les recommandations (RECOMAUDEXT), la fiabilité des états financiers (FIABEF), la conformité (REGCONF) et la transparence financière (TRANSPFIN). Elle constitue une étape préalable pour saisir les interactions entre les dimensions de l'audit externe et la performance financière de l'établissement sous étude.

Tableau 2 Matrice de corrélation entre les variables

Variabiles	AUDEXT	COMPAUDEXT	RECOMAUDEXT	FIABEF	REGCONF	TRANSPFIN
AUDEXT	1	0,102	0,351	0,242	0,210	-0,007
COMPAUDEXT	0,102	1	-0,066	-0,081	-0,046	0,130
RECOMAUDEXT	0,351	-0,066	1	-0,050	0,301	-0,416
FIABEF	0,242	-0,081	-0,050	1	0,032	0,352
REGCONF	0,210	-0,046	0,301	0,032	1	-0,223
TRANSPFIN	-0,007	0,130	-0,416	0,352	-0,223	1

Source : Élaboré sur base de résultats d'analyse à l'aide logiciel EWIES 12

Note : $p < 0,05$; $p < 0,01$

L'analyse de la matrice de corrélation révèle des relations globalement faibles et modérées entre les variables étudiées dans le cadre de l'audit externe à l'Hôpital Général de Référence Christ-Roi de Mwene-Ditu. Les résultats montrent que les recommandations de l'audit externe (RECOMAUDEXT) occupent une position centrale, avec une corrélation positive et significative avec la conformité (REGCONF) ($r = 0,301$; $p < 0,05$) et une corrélation positive avec l'audit externe (AUDEXT) ($r = 0,351$; $p < 0,01$), confirmant leur rôle de levier dans l'amélioration du respect des normes. En revanche, une relation négative et significative est observée entre les recommandations et la transparence financière (TRANSPFIN) ($r = -0,416$; $p < 0,01$), ce qui suggère une interaction complexe entre les mécanismes de contrôle et le niveau de divulgation de l'information financière. Par ailleurs, la fiabilité des états financiers (FIABEF) est fortement et positivement liée à la transparence financière ($r = 0,352$; $p < 0,01$), confirmant que la transparence constitue un facteur clé de qualité de l'information financière dans l'hôpital.

Enfin, les autres relations entre variables restent faibles ou non significatives, notamment entre l'audit externe, la compétence des auditeurs et les indicateurs de performance, ce qui indique que les effets observés sont principalement indirects et structurés autour des recommandations, de la conformité et de la transparence. Ainsi, il ressort que la dynamique du système étudié repose essentiellement sur l'interaction entre recommandations, conformité et transparence financière, qui constituent les principaux déterminants de la qualité de l'information financière dans l'hôpital. Dans l'ensemble, ces résultats attestent de la fiabilité et de la validité des instruments de mesure utilisés, renforçant ainsi la robustesse des analyses empiriques relatives à l'impact de l'audit externe sur la performance financière hospitalière.

3.3. Analyse des corrélations

L'analyse des corrélations permet d'examiner les relations linéaires entre les principales variables de l'étude, notamment l'audit externe (AUDEXT), la compétence de l'auditeur (COMPAUDEXT), les recommandations (RECOMAUDEXT), la fiabilité des états financiers (FIABEF), la conformité (REGCONF) et la transparence financière (TRANSPFIN). Elle constitue une étape préalable essentielle pour comprendre les interactions entre les dimensions de l'audit externe et la performance financière de l'Hôpital Général de Référence Christ-Roi de Mwene-Ditu.

3.4. Résultats de la régression sur la fiabilité financière

Les résultats de la régression relatifs à la fiabilité financière mettent au clair les relations significatives entre les variables explicatives et la qualité de l'information financière. Ils permettent ainsi d'apprécier l'ampleur et le sens de l'influence exercée par les facteurs étudiés sur la fiabilité des données comptables.

Tableau 3 Résultats de la régression (Variable dépendante : FIABEF)

Variabiles explicatives	Coefficient (B)	Beta	p-value	Interprétation
Audit externe (AUDEXT)	0,397	0,288	0,030	Effet positif significatif
Transparence (TRANSPFIN)	0,210	0,330	0,014	Effet positif significatif
Compétence (COMPAUDEXT)	-0,127	-0,149	0,227	Non significatif
Recommandations (RECOMAUDEXT)	0,011	0,008	0,954	Non significatif
Constante	2,049	-	0,035	-

Source : Élaboré sur base de résultats d'analyse à l'aide logiciel EWIES 12

$R^2 = 0,259$ | R^2 ajusté = 0,143 | Durbin-Watson $\approx 2,28$

Les résultats de la régression multiple, réalisés dans le cadre de l'analyse de l'impact de l'audit externe sur la fiabilité des états financiers de l'Hôpital Général de Référence Christ-Roi de Mwene-Ditu, mettent en évidence des relations contrastées entre les variables explicatives et la variable dépendante (FIABEF). D'une part, l'audit externe (AUDEXT) exerce un effet positif et significatif sur la fiabilité des états financiers ($B = 0,397$; $\beta = 0,288$; $p = 0,030$). Ce résultat indique que l'amélioration de la qualité et de la rigueur des missions d'audit contribue de manière significative à renforcer la fiabilité des états financiers de l'hôpital. De même, la transparence financière (TRANSPFIN) influence positivement et significativement la FIABEF ($B = 0,210$; $\beta = 0,330$; $p = 0,014$), avec un effet standardisé plus élevé, ce qui confirme son rôle déterminant dans la production d'une information financière fiable et cohérente au sein de l'établissement. En revanche, la compétence de l'auditeur externe (COMPAUDEXT) présente un effet négatif mais non significatif ($B = -0,127$; $\beta = -0,149$; $p = 0,227$), indiquant qu'elle n'a pas d'influence statistiquement démontrée sur la fiabilité des états financiers dans le contexte étudié.

Il en est de même pour les recommandations issues de l'audit externe (RECOMAUDEXT), qui affichent un effet quasi nul et non significatif ($B = 0,011$; $\beta = 0,008$; $p = 0,954$), traduisant leur faible impact réel sur la qualité de l'information financière de l'hôpital. Enfin, la constante du modèle est positive et significative ($B = 2,049$; $p = 0,035$), représentant le niveau de base de la fiabilité des états financiers lorsque les variables explicatives sont nulles. Ainsi, ces résultats montrent que la fiabilité des états financiers de l'Hôpital Général de Référence Christ-Roi de Mwene-Ditu dépend principalement de l'audit externe ($B = 0,397$; $p = 0,030$) et de la transparence financière ($B = 0,210$; $p = 0,014$), tandis que la compétence des auditeurs et les recommandations ne présentent pas d'effets significatifs, respectivement ($p = 0,227$ et $p = 0,954$). Cela confirme que, dans le contexte hospitalier

étudié, l'amélioration de la fiabilité financière repose davantage sur la qualité globale du processus d'audit et le niveau de transparence que sur les aspects techniques ou les recommandations formelles.

3.5. Effet des recommandations sur la conformité

L'évaluation d'effet des recommandations sur la conformité des états financiers permet d'évaluer dans quelle mesure les recommandations formulées par l'audit externe contribuent au respect des normes et procédures ainsi que son impact sur l'amélioration de la conformité des états financiers et organisationnelle de l'Hôpital Général de Référence Christ-Roi de Mwene-Ditu.

1.1 Tableau 4 : Effet des recommandations sur la conformité (REGCONF)

Variables	Coefficient	p-value	Interprétation
Recommandations (RECOMAUDEXT)	0,62 – 0,66	0,000	Effet positif très significatif
Fiabilité (FIABEF)	≈ 0,21	0,08 – 0,09	Effet marginal
Transparence	Non significatif	> 0,05	Aucun effet direct

Source : Élaboré sur base de résultats d'analyse à l'aide logiciel EWIES 12

Le modèle Les résultats présentés dans le tableau 4 mettent en évidence le rôle déterminant des recommandations issues de l'audit externe dans l'amélioration de la conformité au sein de l'Hôpital Général de Référence Christ-Roi de Mwene-Ditu. En effet, les recommandations de l'audit externe (RECOMAUDEXT) exercent un effet positif et très significatif sur la conformité (REGCONF), avec un coefficient compris entre 0,62 et 0,66 et une p-value de 0,000. Ce résultat indique qu'une augmentation du niveau ou de la qualité des recommandations entraîne une amélioration substantielle du respect des normes, procédures et exigences réglementaires au sein de l'hôpital. Il s'agit du facteur explicatif le plus influent dans ce modèle. Par ailleurs, la fiabilité des états financiers (FIABEF) présente un effet positif mais marginalement significatif sur la conformité (coefficient ≈ 0,21 ; p-value comprise entre 0,08 et 0,09). Cela suggère que, bien qu'une meilleure fiabilité de l'information financière tende à favoriser la conformité, cet effet reste limité et ne franchit pas le seuil classique de significativité de 5 %. En revanche, la transparence financière ne présente aucun effet direct significatif sur la conformité (p-value > 0,05). Ce résultat indique que, dans le contexte de l'hôpital étudié, la transparence ne constitue pas un levier direct d'amélioration du respect des normes, contrairement aux recommandations issues de l'audit. Ainsi, au regard de l'objectif de l'étude, il ressort que la conformité au sein de l'Hôpital Général de Référence Christ-Roi de Mwene-Ditu dépend principalement de la mise en œuvre effective des recommandations de l'audit externe ($B \approx 0,62-0,66$; $p = 0,000$), tandis que la fiabilité des états financiers joue un rôle secondaire ($B \approx 0,21$; $p \approx 0,08-0,09$) et que la transparence financière n'a pas d'impact direct significatif.

4. DISCUSSION DES RESULTATS

Les résultats de cette étude confirment que l'audit externe constitue un levier majeur de la fiabilité des informations financières au sein de l'Hôpital Général de Référence Christ-Roi de Mwene-Ditu, mais son efficacité reste relative à plusieurs facteurs institutionnels et organisationnels. Généralement, les analyses révèlent que l'audit externe contribue à la qualité de l'information financière, via l'indépendance de l'auditeur et la transparence financière, qui jouent le rôle des déterminants majeurs de la fiabilité des états financiers. Ces résultats s'inscrivent dans la logique de la théorie de l'agence développée par Jensen et Meckling (1976) selon laquelle l'audit permet d'atténuer les asymétries d'information et à accroître la fiabilité des états financiers. Ils concordent également avec les travaux de l'OCDE (2023) et de l'IFAC (2022), qui soulignent le rôle déterminant la qualité de l'audit et l'indépendance des auditeurs constituent des facteurs essentiels de la gouvernance financière publique. L'étude révèle que l'indépendance de l'audit influence positivement et de manière significative la fiabilité des états financiers, ce qui confirme les résultats de la Banque mondiale (2021) sur le rôle central de l'autonomie des auditeurs dans la crédibilité des états financiers. En revanche, la compétence des auditeurs n'a pas d'effet significatif, ce qui contraste partiellement avec DeFond et Zhang (2014), elle souligne par ailleurs le rôle déterminant de l'expertise technique dans le renforcement de la qualité de l'audit, tout en s'inscrivant dans la lignée des travaux de Humphrey et al. (2020) sur les limites liées au contexte institutionnel. Par ailleurs, les recommandations de l'audit n'influencent pas directement la fiabilité des états financiers, mais exercent un effet très significatif sur la conformité comptable, ce qui confirme les analyses de Power (2021) et de l'OCDE (2023) sur le rôle transformationnel de l'audit. Toutefois, leur efficacité est limitée par un déficit de mise en œuvre effective. En définitive, la transparence financière est un déterminant majeur de la fiabilité, conformément aux travaux de la Banque mondiale (2022) et du FMI (2023), tandis que la conformité joue un rôle d'interphase dans la transmission des influences de l'audit sur la performance financière. Ainsi, l'audit externe agit principalement de manière indirecte, à travers la transparence et la conformité, confirmant son rôle de mécanisme de gouvernance plus que de simple outil technique.

CONCLUSION GENERALE

Cette recherche a pour objectif l'analyse de la contribution de l'audit externe sur la fiabilité des informations financières de l'Hopital Général de Référence Christ-Roi de Mwene-Ditu. Les résultats indiquent que l'audit externe constitue un levier nécessaire qui améliore la qualité de l'information financière. L'analyse empirique démontre que l'indépendance de l'audit et la transparence financière ont un impact positif sur la fiabilité des états financiers, tandis que la compétence des auditeurs ne l'a pas, par ailleurs, les recommandations d'audit améliorent la conformité comptable sans autant influencer directement la fiabilité des états financiers. En conclusion, l'influence de l'audit externe sur la fiabilité des informations financières est principalement indirecte à travers la conformité et dépend de plus en plus du cadre institutionnel et de la mise en application effective des recommandations.

Références Bibliographique

- De Angelo, L. (1981). Auditor size and audit quality. *Journal of Accounting and Economics*.
- Francis, J. (2011). A framework for understanding audit quality. *Accounting Review*.
- Jensen, M. & Meckling, W. (1976). Theory of the firm.
- Otley, D. (2016). Performance management in healthcare organizations.
- Power, M. (2003). The audit society.
- Simnett, R. et al. (2009). Audit quality and governance.