

## Annexe A. Méthodologie de l'Enquête sur le budget ouvert 2019

L'Enquête sur le budget ouvert (EBO) évalue les trois composantes d'un système de redevabilité budgétaire : la disponibilité des informations budgétaires pour le public ; les possibilités pour le public de participer au processus budgétaire ; et le rôle des institutions de contrôle formelles, y compris le corps législatif et le bureau national d'audit (appelé ici «institution supérieure de contrôle»). La majorité des questions de l'Enquête évaluent ce qui se passe dans la pratique plutôt que ce qui est exigé par la loi.

Les questions incluses dans l'EBO sont basées sur les bonnes pratiques généralement acceptées en matière de gestion des finances publiques. Par exemple, l'Enquête évalue la disponibilité publique des informations budgétaires en considérant la publication en temps utile et le contenu de huit documents budgétaires clés que tous les pays devraient publier à différents moments du processus budgétaire. Bon nombre de ces critères sont tirés de ceux élaborés par des organisations multilatérales, telles que le Code de bonnes pratiques en matière de transparence budgétaire du Fonds Monétaire International (FMI), l'initiative relative à la redevabilité en matière de dépenses et de finances publiques (dont le secrétariat est hébergé par la Banque Mondiale), les meilleures pratiques en matière de transparence budgétaire de l'Organisation de Coopération et de Développement Economiques (OCDE) et la Déclaration de Lima sur les lignes directrices des principes d'audit de l'Organisation Internationale des Institutions Supérieures de Contrôle des Finances Publiques. De même, les critères utilisés pour évaluer les possibilités de participation du public au processus budgétaire sont basés sur les principes de participation publique à la politique budgétaire de la Global Initiative for Fiscal Transparency. La force de ces lignes directrices réside dans leur applicabilité universelle à différents systèmes budgétaires dans le monde, y compris ceux des pays à différents niveaux de revenus.

L'EBO 2019 est l'aboutissement d'un processus de recherche collaborative dans le cadre duquel le Partenariat Budgétaire International (IBP) a travaillé avec des chercheurs de la société civile dans 117 pays – couvrant toutes les régions du monde et tous les niveaux de revenus – au cours des 16 derniers mois. Il s'agit du septième cycle de l'EBO qui se déroule généralement tous les deux ans. Les cycles précédents ont été menés à bien en 2006, 2008, 2010, 2012, 2015 et 2017.

### Questions de l'EBO et options de réponses

Les résultats pour chaque pays dans l'EBO 2019 sont basés sur un questionnaire, comprenant 145 questions notées, qui est rempli par des chercheurs généralement basés dans le pays étudié. La quasi-totalité des chercheurs chargés

de remplir le questionnaire proviennent d'organisations de la société civile ou d'institutions universitaires. Bien que les mandats et les domaines d'intérêt des groupes de recherche varient considérablement, tous ont un intérêt commun à promouvoir des pratiques budgétaires transparentes et proactives dans leur pays. La plupart des chercheurs appartiennent à des organisations qui s'intéressent de près aux questions budgétaires.

Les 145 questions notées incluses dans le questionnaire comprennent 109 questions qui évaluent la disponibilité des informations budgétaires pour le public, 18 questions qui évaluent les possibilités pour le public de participer au processus budgétaire et 18 questions qui évaluent le rôle du corps législatif et de l'institution supérieure de contrôle. Le questionnaire comprend également 83 questions supplémentaires qui ne sont pas utilisées pour calculer les scores individuels mais qui aident à compléter la recherche de l'EBO en recueillant des informations de référence sur les principaux documents budgétaires et en explorant différentes caractéristiques de la gestion des finances publiques d'un pays.

Pour la plupart des questions de l'Enquête, les chercheurs doivent choisir parmi cinq réponses. Les réponses «a» ou «b» décrivent les meilleures ou les bonnes pratiques ; «a» indiquant que la norme est pleinement respectée ou dépassée, et «b» indiquant que les éléments de référence de la norme ont été respectés ou largement respectés. La réponse «c» correspond à des efforts minimaux pour atteindre la norme concernée, tandis que «d» indique que la norme n'est pas du tout respectée. Une réponse «e» indique que la norme n'est pas applicable, par exemple, lorsqu'un pays de l'OCDE est interrogé sur l'aide étrangère qu'il reçoit. Certaines questions, cependant, n'ont que trois réponses possibles : «a» (norme respectée), «b» (norme non respectée) ou «c» (sans objet).

Une fois remplies, les réponses au questionnaire sont quantifiées. Pour les questions à cinq possibilités de réponse : un «a» reçoit une note numérique de 100, un «b» reçoit 67, un «c» reçoit 33 et un «d» reçoit 0. Les questions recevant un «e» ne sont pas incluses dans les scores agrégés du pays. Pour les questions avec trois options de réponse : «a» reçoit 100, «b» reçoit 0 et «c» les réponses ne sont pas incluses dans le score agrégé.

### Le processus de recherche de l'EBO

L'EBO 2019 n'évalue que les documents publiés et les événements, activités ou développements qui ont eu lieu jusqu'au 31 décembre 2018 ; les actions survenues après cette date ne sont pas prises en compte dans les résultats de l'Enquête 2019. Les chercheurs de l'EBO ont commencé

à recueillir des preuves en janvier 2019, notamment des documents budgétaires publiés avant la date limite de la recherche, les mécanismes de participation mis en place et les pratiques de contrôle.

Toutes les réponses aux questions de l'EBO sont étayées par des éléments de preuve. Il s'agit notamment de renvois à des documents budgétaires, aux lois du pays ou à des entretiens avec des responsables gouvernementaux, des législateurs ou des experts sur le processus budgétaire du pays. Tout au long du processus de recherche, le personnel de l'IBP a aidé les chercheurs à suivre la méthodologie de l'Enquête, en particulier les directives pour répondre aux questions de l'Enquête. Pour plus de détails, voir le Guide du questionnaire sur le budget ouvert : Explication des questions et des possibilités de réponse à l'adresse suivante : [www.internationalbudget.org/open-budget-survey](http://www.internationalbudget.org/open-budget-survey).

Une fois le questionnaire rempli, le personnel de l'IBP l'a analysé et discuté avec les différents chercheurs pendant une période de trois à six mois. L'IBP a cherché à s'assurer que les réponses à toutes les questions étaient

cohérentes au niveau de chaque pays et dans l'ensemble des pays étudiés. Les réponses ont également été recoupées avec les documents budgétaires publiés et les rapports sur la transparence budgétaire publiés par les institutions internationales, telles que le FMI, la Banque Mondiale et l'OCDE.

Chaque questionnaire a ensuite été examiné par un pair anonyme qui a une connaissance pratique approfondie des systèmes budgétaires du pays concerné. Les pairs évaluateurs ont été identifiés par le biais de contacts professionnels et de divers autres canaux et n'étaient pas associés au gouvernement du pays qu'ils examinaient.

L'IBP a également invité les gouvernements de presque tous les pays étudiés à commenter les résultats préliminaires de l'EBO. La décision d'inviter un gouvernement à commenter les résultats provisoires a été prise après consultation de l'organisme de recherche compétent responsable de l'Enquête. L'IBP a fait un effort important pour encourager les gouvernements à commenter les résultats provisoires; de nombreux gouvernements qui n'avaient pas répondu

#### Mesure de la diffusion en temps utile des informations au public tout au long du processus budgétaire

Document budgétaire	Délais de publication des documents «accessibles au public»*	Numéros des questions EBO 2019	Nombre de questions par document
Rapport préalable au budget	Doit être publiée au moins un mois avant que le projet de budget de l'exécutif ne soit soumis à l'examen du pouvoir législatif.	54-58, PBS-2	6
Projet de budget de l'exécutif (y compris les pièces justificatives)	Doit être rendu public pendant que le législatif l'examine encore et avant qu'il ne soit approuvé. En aucun cas une proposition publiée après que le législatif l'a approuvée ne sera considérée comme «accessible au public».	1-53, EBP-2	54
Budget approuvé	Doit être publié au plus tard trois mois après l'approbation du budget par le législatif.	59-63, EB-2	6
Budget des citoyens	Doit être publié dans le même délai que le projet de budget principal de l'exécutif ou le budget approuvé. Par exemple, un budget des citoyens pour le projet de budget de l'exécutif doit être publié pendant que le corps législatif examine encore le projet de budget de l'exécutif et avant qu'il ne soit approuvé.	64-67	4
Rapports en cours d'année	Doivent être publiés au plus tard trois mois après la fin de la période sous revue.	68-75, IYR-2	9
Revue de milieu d'année	Doit être publiée au plus tard trois mois après la fin de la période sous revue.	76-83, MYR-2	9
Rapport de fin d'année	Doit être publié au plus tard 12 mois après la fin de l'exercice budgétaire (la période sous revue).	84-96, YER-2	14
Rapport d'audit	Doit être publié au plus tard 18 mois après la fin de l'exercice budgétaire (la période sous revue).	97-102, AR-2	7

\*L'Enquête sur le budget ouvert considère qu'un document est «accessible au public» s'il est publié sur le site web du gouvernement concerné dans les délais impartis et s'il est disponible gratuitement.

Évaluation des possibilités d'implication du public et des acteurs et des pratiques du contrôle		
Indicateur mesuré	Nombres des questions EBO 2019	Nombre de questions par indicateur
Participation du public au processus budgétaire	125-142	18
Rôle du Législatif	107-118	12
Rôle de l'institution supérieure de contrôle	119-124	6
Rôle des institutions budgétaires indépendantes	103-106	4*

\*Ces questions relatives aux IBI ne sont pas notées.

initialement aux lettres de l'IBP ont été contactés à plusieurs reprises. L'IBP a invité les gouvernements des 117 pays évalués dans l'EBO 2019 à examiner les résultats préliminaires et 94 gouvernements ont soumis des commentaires. Ces commentaires peuvent être consultés dans leur intégralité dans les questionnaires correspondants à l'adresse suivante : [www.internationalbudget.org/open-budget-survey](http://www.internationalbudget.org/open-budget-survey).

L'IBP a examiné les commentaires des pairs évaluateurs pour s'assurer qu'ils étaient conformes à la méthodologie de l'Enquête. Tous les commentaires non conformes des pairs évaluateur ont été supprimés et les autres commentaires ont été communiqués aux chercheurs. Les chercheurs ont répondu aux commentaires des pairs évaluateurs et de leur gouvernement, le cas échéant, et l'IBP a revu les réponses finales afin d'assurer la cohérence entre les pays dans la sélection des réponses.

## Évaluation de la transparence budgétaire

L'EBO 2019 utilise 109 questions pour mesurer la mesure dans laquelle chaque pays met à la disposition du public, en temps voulu, huit documents budgétaires clés sur le site web du gouvernement concerné, ainsi que l'exhaustivité des informations budgétaires fournies dans ces documents accessibles au public. Sur la base de la moyenne simple de la valeur numérique des réponses à ces 109 questions, chaque pays reçoit une note de 0 à 100 pour la transparence budgétaire.

## Pondération de l'importance relative des principaux documents budgétaires et implications sur les notes obtenues

Comme mentionné ci-dessus, le score de transparence budgétaire de chaque pays en 2019 est calculé à partir d'un sous-ensemble de 109 questions de l'Enquête. Bien que chacun des huit documents budgétaires clés évalués puisse avoir un nombre différent de questions qui s'y rapportent, le score est une simple moyenne des réponses aux 109 questions. Aucune méthode de pondération explicite n'est utilisée dans le calcul des scores.

Bien que l'utilisation d'une moyenne simple soit claire, elle donne implicitement plus de poids à certains documents budgétaires qu'à d'autres. En particulier, 54 des 109 questions sur la transparence budgétaire évaluent la disponibilité et l'exhaustivité du projet de budget de l'exécutif et sont donc des déterminants clés du score global de transparence budgétaire d'un pays. En revanche, le budget des citoyens et le budget approuvé ne font l'objet que de quatre et six questions, respectivement.

Cette pondération implicite est justifiée. Du point de vue de la société civile, le projet de budget de l'exécutif est le document budgétaire le plus important (et généralement le plus visible), car il expose les objectifs et les plans de la politique budgétaire du gouvernement pour l'année à venir. Il fournit généralement des détails sur les politiques budgétaires du gouvernement qui ne sont disponibles dans aucun autre document. L'accès à ces informations est essentiel pour que la société civile puisse comprendre et influencer le budget avant son approbation et constitue une ressource importante tout au long de l'exercice.

## Évaluation de la participation du public et des institutions de contrôle

L'EBO 2019 utilise les 36 questions restantes pour évaluer la mesure dans laquelle les gouvernements incluent le public dans la prise de décision et le contrôle budgétaire, ainsi que le rôle du corps législatif et de l'institution supérieure de contrôle dans le processus budgétaire. Les réponses aux questions relatives à chaque domaine font l'objet d'une moyenne et chaque domaine reçoit un score distinct. L'IBP recueille également des informations sur le rôle des institutions budgétaires indépendantes (IBI) – des institutions indépendantes et non partisans, normalement rattachées à l'Exécutif ou au Législatif qui établissent des prévisions budgétaires et procèdent à l'estimation du coût des politiques. Toutefois, l'IBP ne calcule pas de score pour le rôle des IBI.

## Pour plus d'informations

Cette annexe présente une description de base de la méthodologie utilisée pour produire l'Enquête sur le budget ouvert 2019. Pour plus de détails sur tout aspect de la méthodologie, veuillez contacter l'IBP à l'adresse suivante : [info@internationalbudget.org](mailto:info@internationalbudget.org).

L'Enquête sur le budget ouvert est en ligne sur  
[www.internationalbudget.org/open-budget-survey](http://www.internationalbudget.org/open-budget-survey)

Le siège de l'International Budget Partnership :  
750 First Street NE, Suite 700  
Washington, D.C. 20002  
Tel: +1 202 683 7171

L'IBP a également des bureaux en Afrique du Sud, au Kenya, au Sénégal, au Ghana, au Nigeria, en Indonésie et en Inde, ainsi que des membres du personnel basés au Brésil, au Canada, en Allemagne et au Royaume-Uni.

Pour plus d'informations sur l'IBP :  
[info@internationalbudget.org](mailto:info@internationalbudget.org) ou visitez  
[www.internationalbudget.org](http://www.internationalbudget.org)



OpenBudgets



InternationalBudgetPartnership



internationalbudgetpartnership

Designed by Soapbox  
[www.designbysoapbox.com](http://www.designbysoapbox.com)

**Open  
Budget  
Survey  
2019**